

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ

Нормативно-правовая база формирования и регулирования доходов бюджетов

Доходы бюджетов формируются на основе Бюджетного, Налогового, Таможенного кодексов РФ, а также на основании законов (решений) законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления.

Порядок формирования доходов бюджетов всех уровней закреплён в Бюджетном кодексе РФ. Статьей 41 Кодекса предусмотрено, что доходы бюджетов формируются за счёт налоговых и неналоговых доходов, а также за счёт безвозмездных

- **Доходы бюджета**

- **Налоговые доходы:**

- - федеральные налоговые доходы
 - - региональные налоговые доходы
 - - местные налоговые доходы

- **Неналоговые доходы**

- **Безвозмездные поступления,**
 - **безвозвратные перечисления**

Налоговые доходы

Согласно статьям 13-15 Налогового кодекса РФ к *налоговым доходам* относятся предусмотренные налоговым законодательством РФ федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы

Федеральными налогами и
сборами являются установленные
Налоговым кодексом и
обязательные к уплате на всей
территории страны

Федеральные налоги

Налог на добавленную
стоимость (НДС)

Акцизы

Налог на доходы
физических лиц

Налог на прибыль
организаций

Налог на добычу
Сборы за пользование
полезных ископаемых
объектами животного мира и
за пользование объектами
водных биологических

Водный налог

Государственная
пошлина

Специальные налоговые
режимы

Федеральные налоги

Специальные налоговые режимы:

- Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый транспортный налог)
- Упрощенная система налогообложения
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
- Патентная система налогообложения

Региональными налогами и сборами являются установленные Налоговым кодексом и законами РФ и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов РФ.

Региональные налоги

Транспортный налог

Налог на имущество организаций

Налог на игорный бизнес

Ставку определяет субъект РФ, но она не должна превышать лимиты, указанные в Налоговом кодексе.

Все 3 налога субъекта РФ в соответствии с бюджетным законодательством зачисляются в бюджеты субъектов РФ в размере 100% (п. 1 ст. 56 БК РФ).

Кроме того, в бюджеты субъектов РФ идут и некоторые федеральные налоги (полностью или частично) (п. 2 ст. 56 БК РФ).

В бюджеты субъектов РФ поступают, к примеру, следующие федеральные налоги (п. 2 ст. 56 БК РФ):

- региональная часть налога на прибыль, исчисляемая в 2017-2020 гг. по налоговой ставке 17%;

- 85% перечисленного налоговым органам НДС;

- 100% акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9% включительно;

- 100% налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых.

Местными налогами являются
налоги, установленные
Налоговым кодексом и
нормативными право-выми
актами представительных
органов муниципальных
образований и обязательные к
уплате на территории
соответствующих муниципаль-
ных образований.

Местные налоги

Земельный налог

Налог на имущество физических лиц

Местный налог - обязательная выплата, величина которой устанавливается правовыми актами муниципальных государственных структур и НК РФ.

Полученные от поступлений суммы направляются в муниципальные органы, которые те расходуют по назначению.

В местные бюджеты зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами.

Неналоговые доходы

- ✓ доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества, закрепленного за государственными и муниципальными унитарными предприятиями, в том числе казенными;
- ✓ доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

Неналоговые доходы

- ✓ доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах;
- ✓ средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного РФ, субъектам Федерации, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;
- ✓ средства самообложения граждан;
- ✓ иные неналоговые доходы.

Безвозмездные поступления

- ✓ дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- ✓ субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Федерации;
- ✓ иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- ✓ безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные

Расходы бюджета – денежные средства, направляемые из бюджета на обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

В статье 21 БК РФ утверждены единые для бюджетов бюджетной системы РФ разделы и подразделы расходов бюджетов.

Законодательная база управления бюджетными расходами

- ✓ Бюджетный кодекс РФ
- ✓ Закон об органах государственной власти
- ✓ Федеральные законы о федеральном бюджете
- ✓ Законы, регулирующие расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по отраслям (Закон РФ от 10 июля 1992 г. № 3266-І “Об образовании”, Основы законодательства Российской Федерации о культуре, Федеральный закон от 14 апреля 1995 г. № 41-ФЗ “О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации” и другие, всего свыше 50 законов).

- **Расходы бюджета**
- **Расходы федерального бюджета**
- **Расходы бюджетов субъектов РФ**
- **Расходы местных бюджетов**

Разделы расходов бюджетов

- 1) **Общегосударственные вопросы**
- 2) **Национальная оборона**
- 3) **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**
- 4) **Национальная экономика**
- 5) **Жилищно-коммунальное хозяйство**
- 6) **Охрана окружающей среды**
- 7) **Образование**
- 8) **Культура, кинематография, СМИ**
- 9) **Здравоохранение, физическая культура и спорт**
- 10) **Социальная политика**
- 11) **Межбюджетные трансферты**

Виды расходов

- ✓ **Бюджетные ассигнования** - предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств*.
- ✓ **Средства резервных фондов**
- ✓ **Бюджетные кредиты**, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы РФ, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и безвозмездной основах.

Бюджетные обязательства – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

Расходные обязательства – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (РФ, субъекта РФ, муниципального образования) или действующего от его имени бюджетного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета (ст.6 БК РФ)

Принцип сбалансированности бюджета

-

объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита.

При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размеров дефицита бюджета.

Дефицит бюджета – превышение расходов над доходами

Профицит бюджета – превышение доходов над расходами



Факторы возникновения бюджетного дефицита

- Увеличение темпов финансирования социальных расходов по сравнению с темпом прироста валового внутреннего продукта
- Осуществление крупных централизованных вложений в развитие производства и изменение его структуры
- Наращивание военных расходов
- Кризисные явления в экономике
- Чрезвычайные обстоятельства (война, форс-мажор)

Методы управления дефицитом

- Разработка четкой программы финансовых мероприятий, направленных на обеспечение стабилизации рубля. (Стабильные деньги – основа экономического подъема).
- Поиск эффективных источников покрытия бюджетного дефицита (займы, ценные бумаги и т.д.)
- Контроль за развитием бюджетной и экономической ситуации, обеспечивающий приведение бюджетного дефицита к оптимальному размеру 3-5% от величины ВВП
- Сокращение военных расходов
- Разработка механизма секвестра (т.е. пропорцио-нального снижения расходов по всем статьям) и обеспечение его неукоснительной реализации.

Источники финансирования дефицита федерального бюджета

1) внутренние источники:

- кредиты, полученные РФ от кредитных организаций в валюте РФ;
- государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг от имени Российской Федерации;
- бюджетные ссуды, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;

2) внешние источники:

- государственные займы, осуществляемые в иностранной валюте путем выпуска ценных бумаг от имени Российской Федерации;
- кредиты правительств иностранных государств, банков и фирм, международных финансовых организаций, предоставленные в иностранной валюте.

Источники финансирования дефицита регионального бюджета

1) внутренние источники:

- государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг от имени субъекта Российской Федерации;
- бюджетные ссуды, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;
- кредиты, полученные от кредитных организаций.

2) внешние источники: определяются в соответствии с законодательством РФ

Источники финансирования дефицита местного бюджета

внутренние источники:

- муниципальные займы, осуществляемые путем выпуска муниципальных ценных бумаг от имени муниципального образования;
- кредиты, полученные от кредитных организаций.

Государственный и муниципальный долг

В результате государственных
(муниципальных) заимствований возникают
долговые обязательства соответственно РФ,
субъектов РФ, муниципальных образований

К государственному долгу РФ относятся долговые обязательства РФ перед физическими и юридическими лицами РФ, субъектами Федерации, муниципальными образованиями, иностранными государствами, международными финансовыми организациями, иными субъектами международного права, иностранными физическими и юридическими лицами, возникшие в результате государственных заимствований РФ, а также долговые обязательства по государственным гарантиям, предоставленным РФ, и долговые обязательства, возникшие в результате принятия законодательных актов РФ об отнесении на государственный долг долговых обязательств третьих лиц, возникших до введения в действие БК РФ.

Государственным долгом являются все накопленные обязательства по возврату средств (с процентами), принятые от имени государства или от имени его уполномоченных органов, перед кредиторами.

Долговые обязательства РФ могут существовать в виде обязательств (ст. 98 БК РФ):

- 1) по кредитам, привлеченным от имени РФ как заемщика от кредитных организаций, иностранных государств, в том числе по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) международных финансовых организаций, иных субъектов международного права, иностранных юридических лиц;
- 2) по государственным ценным бумагам, выпущенным от имени Российской Федерации;
- 3) по бюджетным кредитам, привлеченным в федеральный бюджет из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- 4) по государственным гарантиям РФ;
- 5) по иным долговым обязательствам, ранее отнесенным в соответствии с законодательством РФ на государственный долг РФ

Государственный долг — это по существу сумма задолженностей государства по размещенным и непогашенным государственным займам (включая начисленные по ним проценты), осуществляемым путем выпуска государственных ценных бумаг и различных видов привлекаемых кредитов.

В зависимости от валюты, в которой размещен займ, государственный долг бывает *внутренним или внешним*.

Соответственно, внешние заимствования привле-каются в иностранной валюте, а внутренние - в рублях.

Поэтому займы, которые Правительство РФ берет у Центрального банка РФ в иностранной валюте, относятся к внешнему долгу РФ.

В объем *государственного внутреннего долга Российской Федерации* включаются:

- 1) номинальная сумма долга по государственным ценным бумагам Российской Федерации, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации;
 - 2) объем основного долга по кредитам, которые получены Российской Федерацией и обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации;
 - 3) объем основного долга по бюджетным кредитам, полученным Российской Федерацией;
 - 4) объем обязательств по государственным гарантиям, выраженным в валюте Российской Федерации;
 - 5) объем иных (за исключением указанных) долговых обязательств Российской Федерации, оплата которых в валюте Российской Федерации предусмотрена федеральными законами
- до введения в действие настоящего Кодекса.

В объем *государственного внешнего долга Российской Федерации* включаются:

1) номинальная сумма долга по государственным ценным бумагам РФ, обязательства по которым выражены в иностранной валюте;

2) объем основного долга по кредитам, которые получены РФ и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в том числе по целевым иностранным кредитам (заимствованиям), привлеченным под государственные гарантии РФ;

3) объем обязательств по государственным гарантиям РФ, выраженным в иностранной валюте.

Долговые обязательства субъекта РФ могут существовать в виде обязательств :

- 1) по государственным ценным бумагам субъекта Федерации;
- 2) по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет субъекта Федерации от других бюджетов бюджетной системы РФ;
- 3) по кредитам, полученным субъектом Федерации от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций;
- 4) по государственным гарантиям субъекта Федерации.

В объем **государственного долга субъекта Федерации** включаются:

1) номинальная сумма долга по государственным ценным бумагам субъекта Федерации;

2) объем основного долга по кредитам, полученным субъектом Российской Федерации;

3) объем основного долга по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет субъекта Федерации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

4) объем обязательств по государственным гарантиям, предоставленным субъектом Федерации;

5) объем иных (за исключением указанных) непогашенных долговых обязательств субъекта Федерации.

Долговые обязательства муниципального образования могут существовать в виде обязательств:

1) по ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам);

2) по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ;

3) по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций;

4) по гарантиям муниципального образования (муниципальным гарантиям).

В объеме **муниципального долга**
включаются:

- 1) номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам;
- 2) объем основного долга по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет;
- 3) объем основного долга по кредитам, полученным муниципальным образованием;
- 4) объем обязательств по муниципальным гарантиям;
- 5) объем иных (за исключением указанных) непогашенных долговых обязательств муниципального образования.

Долговые обязательства каждого уровня власти (РФ, субъекта Федерации, муниципального образования) полностью и без условий обеспечиваются всем находящимся в его собственности имуществом, составляющим его казну, и исполняются за счет средств соответствующего бюджета.



Принципиальное значение имеет положение Бюджетного кодекса РФ о том, что Российская Федерация не несет ответственности по долговым обязательствам субъектов Федерации и муниципальных образований, если указанные обязательства не были гарантированы Российской Федерации

Соответственно, субъект Федерации не несет ответственности по долговым обязательствам РФ, иных субъектов Федерации и муниципальных образований, если указанные обязательства не были гарантированы этим субъектом Федерации.

Муниципальное образование также не несет ответственности по долговым обязательствам других уровней власти и иных муниципальных образований, если указанные обязательства не были гарантированы этим муниципальным образованием.

Долговые обязательства Российской Федерации (субъекта Российской Федерации, муниципального образования) могут быть

- ✓ *краткосрочными (менее 1 года)*
- ✓ *среднесрочными (от 1 года до 5 лет)*
- ✓ *долгосрочными (от 5 до 30 лет включительно)*

Исключение составляют долгосрочные долговые обязательства муниципального образования, кото-

рые могут заключаться на срок от 5 до 10 лет включительно.

Бюджетный кодекс РФ закрепляет исключительное право осуществления внешних заимствований и заключения договоров о предоставлении государственных гарантий для привлечения внешних кредитов (займов) за Российской Федерацией.

Внешние заимствования субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в иностранной валюте не допускаются.

Исключение составляют субъекты Российской Федерации, имевшие внешний долг по состоянию на 5 августа 2000 г., которые могут осуществлять внешние заимствования в целях реструктуризации внешнего долга.

Однако субъекты Федерации и муниципальные образования вправе осуществлять заимствования у Российской Федерации в иностранной валюте, предоставлять Российской Федерации гарантии в иностранной валюте исключительно в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

Эти заимствования у Российской Федерации в иностранной валюте и предоставление Российской Федерации гарантий в иностранной валюте субъектами Федерации, муниципальными образованиями не являются внешними заимствованиями и не приводят к образованию внешнего долга субъекта Федерации, муниципального образования.

От имени Российской Федерации осуществлять внешние заимствования может Правительство РФ либо уполномоченное им Министерство финансов РФ.

Межбюджетные отношения

Межбюджетные отношения - отношения между органами государственной власти Российской Федерации, органами власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления

Межбюджетные трансферты – объем средств, предоставляемый в рамках межбюджетных отношений одним бюджетом бюджетной системы РФ другому бюджету бюджетной системы РФ

Принципы межбюджетных отношений

- распределения и закрепления расходов бюджетов по определенным уровням бюджетной системы Российской Федерации;
- разграничения (закрепления) на постоянной основе и распределения по временным нормативам регулирующих доходов по уровням бюджетной системы Российской Федерации;
- равенства всех бюджетов Российской Федерации во взаимоотношениях с федеральным бюджетом, равенства местных бюджетов во взаимоотношениях с бюджетами субъектов Российской Федерации;
- равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- выравнивания уровней минимальной бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

Формы межбюджетных трансфертов

1. Межбюджетные дотации - это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования для выравнивание уровней минимальной бюджетной обеспеченности.

Формы межбюджетных трансфертов

2. Межбюджетные субвенции - это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации выделяемого на определённый срок на конкретные цели (на осуществление определенных целевых расходов) на безвозмездной и безвозвратной основе.

В отличие от дотации подлежат возврату в случае нецелевого использования или использования не в установленные ранее

Формы межбюджетных трансфертов

3. Межбюджетные субсидии - это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий по вопросам регионального, местного значения, а также по предметам совместного ведения с вышестоящим органом государственной власти.

В отличие от дотации подлежат возврату в

Формы межбюджетных трансфертов

4. Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов.
5. Иные межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ.

Выделяются
следующие межбюджетные
трансферты:

- ✓ из федерального бюджета;
- ✓ из бюджетов субъектов РФ;
- ✓ из местных бюджетов;
- ✓ из внебюджетных фондов (в частности, Федерального фонда обяза-тельного медицинского страхования).

Межбюджетные трансферты из федерального бюджета

Фонды, предназначенные для оказания финансовой помощи из федерального бюджета бюджетам бюджетной системы РФ:

→ Федеральный фонд финансовой поддержки субъектов РФ

→ Федеральный фонд компенсаций

→ Фонд реформирования региональных и муниципальных финансов

→ Федеральный фонд софинансирования социальных расходов

→ Федеральный фонд регионального развития

Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ (региональных бюджетов)

1. Региональные фонды финансовой поддержки

- ✓ **Региональный фонд финансовой поддержки поселений (региональный ФФПП)** – представляет собой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений
- ✓ **Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов)** - представляет собой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов)

2. Региональный фонд софинансирования расходов - совокупность предоставляемых бюджетам муниципальных образований (местным бюджетам) субсидий из бюджета субъекта РФ

3. Региональный фонд компенсаций – совокупность субвенций местным бюджетам из бюджета субъекта РФ

4. Иные межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ

Межбюджетные трансферты из местных бюджетов

1. Районный фонд финансовой поддержки поселений представляет собой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджетов муниципальных районов
2. Вместе с тем поселения, входящие в состав муниципального района, обязаны перечислять в бюджет муниципального района **межбюджетные субсидии** на решение вопросов местного значения межмуниципального характера (содержание и строительство дорог общего пользования, организация оказания на территории муниципального района скорой медицинской помощи и т.д.)
3. **Субсидии**, перечисляемые из бюджетов поселений и муниципальных районов в бюджеты субъектов РФ также формируют региональный фонд финансовой поддержки поселений и региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов)
4. **Иные межбюджетные трансферты** из бюджета субъекта РФ