



Министерство образования и науки Украины
Севастопольский национальный технический университет

БЮДЖЕТНЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Методические указания и задания к практическим и семинарским занятиям

для студентов специальностей

7.050104 «Финансы», 6.050308 «Финансы и кредит»

дневной формы обучения

Севастополь
2009



Бюджетный менеджмент: Методические указания и задания к практическим и семинарским занятиям для студентов специальностей 7.050104 «Финансы», 6.050308 «Финансы и кредит» дневной формы обучения / Сост. М.И. Казнова, Н.А. Лунякова. –Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2009. – 48 с.

Целью методических указаний является оказание помощи студентам в изучении дисциплины «Бюджетный менеджмент», обеспечение студентов необходимым материалом для выполнения практических заданий и подготовки к семинарским занятиям.

Методические указания и задания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 5 от «08» декабря 2008г.

Допущено учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

Рецензент:

Гридина Н.М., доцент кафедры «Экономика и маркетинг» СевНТУ

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Цель и задачи дисциплины «Бюджетный менеджмент»	4
2. Содержание дисциплины «Бюджетный менеджмент»	6
3. Задания для семинарских и практических занятий.....	10
Семинарское занятие 1. Сущность и составляющие бюджетного менеджмента	10
Семинарское занятие 2. Органы оперативного управления бюджетом.....	14
Практическое занятие 1. Планирование доходной части бюджета	17
Практическое занятие 2. Планирование расходной части бюджета	26
Практическое занятие 3. Исполнение бюджета	31
Семинарское занятие 3. Отчетность об исполнении бюджета	35
Практическое занятие 4. Контроль за исполнением бюджета	37
Библиографический список.....	41
Вопросы для подготовки к экзамену	42
Критерии оценки знаний	44
Тематика рефератов по курсу «Бюджетный менеджмент»	46

ВВЕДЕНИЕ

Учебная дисциплина «Бюджетный менеджмент» является нормативной при подготовке специалистов специальности «Финансы» и «Финансы и кредит». Дисциплина имеет теоретико-прикладной характер: в теоретическом плане она призвана углубить знания относительно организации бюджетного процесса в государстве и управления им, а в прикладном – сформировать навыки проведения операций по планированию и исполнению бюджета государства.

Предлагаемое издание рассматривает основные темы курса и содержит планы проведения, теоретические положения, термины, вопросы для обсуждения и задания к практическим и семинарским занятиям по дисциплине «Бюджетный менеджмент».

Использование данных методических указаний и заданий при изучении дисциплины позволит студентам закрепить полученные теоретические знания относительно бюджетного процесса и его стадий, а также приобрести навыки по решению ситуационных задач.

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ «БЮДЖЕТНЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

Дисциплина «Бюджетный менеджмент» является одной из основных специальных дисциплин финансово-экономического блока подготовки специалистов. Главная **цель** дисциплины «Бюджетный менеджмент» состоит в том, чтобы на базе знаний и умений, полученных студентами в процессе изучения предшествующих дисциплин, дать будущему финансисту теоретические и практические знания, касающиеся организации бюджетного процесса в государстве и управления им, сформировать навыки проведения операций по исполнению бюджета государства.

В соответствии с поставленной целью **задачами** дисциплины «Бюджетный менеджмент» являются:

1. Изучение теоретических основ и значения бюджетного менеджмента.

2. Формирование теоретических и практических знаний относительно исполнения бюджета.

3. Изучение организации учета исполнения бюджета.

4. Формирование знаний по вопросам бюджетного планирования, бюджетного финансирования.

В результате изучения дисциплины «Бюджетный менеджмент» студент должен знать:

- правовую основу функционирования бюджетной системы Украины и стадий бюджетного процесса;
- методы управления бюджетом, как на государственном, так и на местном уровне;
- основы бюджетного планирования;
- процесс исполнения доходной и расходной частей бюджета.

Также студент должен знать нормативные акты, регламентирующие функционирование бюджетной системы: Конституцию Украины, Бюджетный кодекс Украины, Нормативно-правовые акты Кабинета министров Украины и другие законы, регулирующие бюджетные правоотношения.

В результате изучения дисциплины «Бюджетный менеджмент» студент должен уметь:

- применять бюджетную классификацию к статьям доходной и расходной частей бюджета;
- рассчитывать объем доходов и расходов бюджета на планируемый период;
- осуществлять операции по учету исполнения бюджета в финансовых органах;
- заполнять финансовую отчетность по формированию и исполнению бюджета;
- применять методы контроля для проверки соблюдения расчетно-платежной дисциплины.

Перечень дисциплин, усвоение которых необходимо студентам для успешного изучения дисциплины «Бюджетный менеджмент»:

1. Финансы.
2. Статистика финансов.

3. Бюджетная система.
4. Менеджмент.
5. Налоговая система.

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «БЮДЖЕТНЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

Тема 1. Теоретические основы и значение бюджетного менеджмента.

Бюджетный менеджмент и его роль в бюджетном процессе. Объект и субъект бюджетного менеджмента. Предмет бюджетного менеджмента. Сущность и направления бюджетной политики. Бюджетный механизм. Методы влияния бюджета на социально-экономические процессы. Факторы, которые влияют на формирование и использование бюджета.

Тема 2. Сущность и структура бюджета государства как объекта управления.

Бюджет как экономическая категория. Бюджет как финансовый план. Сущность бюджетной системы. Элементы бюджетной системы. Принципы построения бюджетной системы. Структура бюджетной системы Украины.

Тема 3. Органы оперативного управления бюджетным процессом.

Законодательная и нормативная база функционирования бюджетной системы. Конституция Украины. Бюджетный кодекс Украины. Закон о государственном бюджете. Другие законы, которые регулируют бюджетные правоотношения. Нормативно-правовые акты Кабинета министров Украины. Нормативно-правовые акты центральных органов исполнительной власти. Решения органов АРК, местных государственных администраций, органов местного самоуправления. Органы оперативного управления бюджетным процессом. Счетная палата Верховной Рады Украины. Государственное казначейство Украины. Государственная контрольно-ревизионная служба. Государственная налоговая служба.

Тема 4. Бюджетный процесс и бюджетный регламент.

Сущность бюджетного процесса и его значение. Участники бюджетного процесса: Президент Украины, Верховная Рада Украины, Комитет Верховной Рады по вопросам бюджета, Счетная палата, Кабинет министров Украины, Министерство финансов, Государственное казначейство, распорядители бюджетных средств, Национальный банк Украины, Государственные органы местного уровня. Стадии бюджетного процесса на общегосударственном уровне: составление проекта бюджета, рассмотрение и принятие Закона о государственном бюджете, выполнение бюджета, подготовка и рассмотрение отчета о выполнении бюджета. Стадии бюджетного процесса на местном уровне: составление проекта бюджета, рассмотрение и принятие решения о местном бюджете, выполнение бюджета, подготовка и рассмотрение отчета о выполнении бюджета.

Тема 5. Организация бюджетного планирования в Украине.

Сущность бюджетного планирования. Законодательная и нормативная база бюджетного планирования. Задачи, принципы и методы бюджетного планирования. Организация бюджетного планирования. Этапы бюджетного планирования на общегосударственном уровне. Бюджетное прогнозирование: периоды, методы, этапы. Бюджетное регулирование. Бюджетная классификация: доходы, расходы, финансирование и долг. Составляющие бюджета: общий и специальный фонды.

Тема 6. Организация исполнения доходной части бюджета.

Сущность доходов государственного бюджета. Источники доходов государственного бюджета. Экономическая классификация доходов бюджета. Бюджетная классификация доходов: налоговые поступления, неналоговые поступления, доходы от операций с капиталом, трансферты (по кодам). Влияние внутренних и внешних факторов на доходы государственного бюджета. Сущность доходов местных бюджетов. Две теории формирования доходов местных бюджетов. Источники доходов местных бюджетов: налоговые поступления, неналоговые поступления, специальные поступления, межбюджетные трансферты (дотации, субсидии).

Тема 7. Организация, методы и виды бюджетного финансирования.

Сущность, виды и принципы бюджетного финансирования. Расходы государственного бюджета. Классификация расходов бюджета: функциональная, экономическая, ведомственная, программная (по кодам). Состав расходов государственного бюджета. Резервный фонд бюджета. Защищенные статьи расходов государственного бюджета. Расходы бюджета на экономическую деятельность. Расходы бюджета на социальную защиту населения и социальную сферу. Расходы бюджета на науку. Расходы бюджета на оборону и обеспечение правопорядка.

Тема 8. Регулирование межбюджетных потоков.

Виды межбюджетных отношений. Разграничение видов расходов по группам. Сущность и виды межбюджетных трансфертов (дотация выравнивания, субвенция, средства, которые передаются в государственный бюджет Украины и местные бюджеты из других бюджетов, прочие дотации). Финансовый норматив бюджетной обеспеченности. Трансферты, которые предоставляются из государственного бюджета местным бюджетам. Трансферты между местными бюджетами. Субвенции из государственного бюджета на выполнение инвестиционных проектов. Порядок предоставления межбюджетных трансфертов.

Тема 9. Учет исполнения бюджета.

Учет исполнения бюджетов. Задачи учета бюджетов в финансовых операциях. Организация синтетического и аналитического учета исполнения бюджетов. Документооборот. Баланс исполнения бюджета.

Тема 10. Отчетность об исполнении бюджета.

Отчетность об исполнении государственного бюджета Украины. Виды отчетности об исполнении бюджета: оперативная, месячная, квартальная, годовая. Рассмотрение отчета об исполнении государственного бюджета Украины. Отчетность об исполнении местных бюджетов. Проверка местных отчетов.

Тема 11. Контроль за исполнением бюджета.

Контроль за соблюдением бюджетного законодательства. Полномочия Верховной Рады Украины, Счетной палаты, Министерства финансов Украины, Го-

сударственной контрольно-ревизионной службы Украины, Государственного казначейства Украины, Верховной Рады АРК и соответствующих советов местных государственных администраций и исполнительных органов соответствующих советов по контролю за соблюдением бюджетного законодательства. Сущность и виды бюджетных правонарушений. Ответственность за бюджетные правонарушения. Порядок наложения взысканий за бюджетные правонарушения.

Тема 12. Мировой опыт бюджетного менеджмента.

Великобритания: общие данные, бюджетная система, налоговая система. Франция: общие данные, бюджетная система, налоговая система. Германия: общие данные, бюджетная система, налоговая система. Соединенные Штаты Америки: общие данные, бюджетная система, налоговая система. Япония: общие данные, бюджетная система, налоговая система.

3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Семинарское занятие 1

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ И СОСТАВЛЯЮЩИЕ БЮДЖЕТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Цель занятия - усвоить сущность бюджетного менеджмента, определить объект и субъект системы управления бюджетом.

План проведения занятия:

1. Сущность бюджетного менеджмента.
2. Система управления бюджетом.
3. Составляющие бюджетного менеджмента.

Теоретические положения.

Бюджетный менеджмент – одно из основных направлений финансового менеджмента. Бюджетный менеджмент – это совокупность взаимосвязанных действий, приемов, методов, направленных на управление бюджетными ресурсами и отношениями, возникающими в процессе движения бюджетных потоков [8].

Объектом бюджетного менеджмента выступает бюджет, а субъектом – органы управления бюджетом [8].

Систему управления бюджетом можно представить двумя взаимосвязанными элементами: совокупность органов управления, этапы и методы управленческой деятельности в бюджетном процессе.

Структура бюджетного процесса включает бюджетное планирование и исполнение бюджета. При планировании показателей бюджета используется метод прямого счета, нормативный метод, аналитический метод.

Исходя из функций менеджмента и структуры бюджетного процесса, выделяют следующие составляющие бюджетного менеджмента: бюджетное планирование, организация исполнения бюджета, учет исполнения бюджета, контроль за исполнением бюджета.

Вопросы для обсуждения и самоподготовки:

1. Обоснуйте необходимость выделения специфического направления менеджмента – бюджетного менеджмента. В чем состоит сущность и задания бюджетного менеджмента.
2. Дайте определение бюджетного менеджмента с точки зрения различных авторов и раскройте его смысл.
3. Определите управляющую и управляемую систему бюджетного менеджмента.
4. В чем схожесть и отличие понятий «бюджетный менеджмент» и «налоговый менеджмент».
5. Охарактеризуйте органы управления бюджетом.
6. Какие методы планирования используются при составлении бюджета.

Термины:

Бюджетная система и бюджетное устройство.

Бюджетный процесс.

Объект и субъект бюджетного менеджмента.

Предмет бюджетного менеджмента.

Органы управления бюджетом.

Методология бюджетной деятельности.

Теоретические задания.

Задание 1.

Проанализировать приведенные ниже трактовки термина «бюджетный процесс» (табл.1) и сформулировать свое, наиболее полное и точное определение.

Таблица 1 – Трактовки термина «бюджетный процесс»

Источник	Определение
Бюджетный менеджмент: підручник / В. Федосов, В. Опарін, Л. Сафонова. —К.:КНЕУ, 2004. — С.25.	Бюджетный процесс характеризует и отображает систему управления бюджетом, которая, в свою очередь, включает органы управления бюджетом, структуру и методологию бюджетной деятельности. Структура бюджетного процесса содержит 3 составляющие: бюджетное планирование; исполнение бюджета; утверждение отчета о его исполнении.

Продолжение таблицы 1

Финансы. Денежное обращение. Кредит: учеб./ Л.А. Дробозина, Л.П. Окунева, Л.Д. Андросова. —М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. — С.209.	Бюджетный процесс как главная форма бюджетного планирования представляет собой регламентированную законодательством деятельность органов власти по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению центрального и местных бюджетов... Бюджетный процесс охватывает 4 стадии бюджетной деятельности: составление проекта бюджета; рассмотрение и утверждение бюджета; исполнение бюджета; составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение.
Бюджетна система України: навч.посібник / С.І. Юрій, Й.М. Бескид. — К.: НІОС, 2000. — С.329.	Бюджетный процесс – это регламентированный законодательством порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджетов всех уровней, их исполнение, составление и утверждение отчетности об исполнении бюджетов... Различают такие этапы бюджетного процесса: составление проекта бюджета; рассмотрение бюджета; утверждение бюджета; исполнение бюджета; составление, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета.
Финансы и кредит: учеб. / А.Ю. Казак.- Екатеринбург: МП «ПИПП», 1994. — С.181-182.	Бюджетный процесс – это совокупность действий органов власти и управления в бюджетной сфере, начиная с фазы составления бюджета, его представление на рассмотрение, рассмотрение, утверждение и заканчивая исполнением, а также контролем за ним. Бюджетный процесс включает 4 стадии: составление проекта бюджета, его рассмотрение, утверждение и исполнение.
Опарін В.М. Фінанси: навч.посібник. —К.: КНЕУ, 2001. — С.132.	Бюджетный процесс – это организация и порядок составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета... Он состоит из 2 частей: бюджетное планирование (составление, рассмотрение и утверждение бюджета) и исполнение бюджета.

Задание 2.

Проанализировать приведенные ниже трактовки «бюджетного устройства» и «бюджетной системы» (табл.2) и дать собственное, наиболее полное и точное определение.

Таблица 2 - Трактовки термина «бюджетное устройство», «бюджетная система»

Источник	Определение
Бюджетний менеджмент: підручник / В. Федосов, В. Опарін, Л. Сафонова. — К.: КНЕУ, 2004. — С.95	Бюджетное устройство показывает, каким образом построена бюджетная система. Другими словами, оно отображает организацию вертикальной структуры бюджета государства по уровням власти. Бюджетная система — это совокупность всех бюджетов, которые формируются в данной стране согласно ее бюджетному устройству и административно-территориальному делению.
Василик О.Д, Павлюк К. В. Державні фінанси України: навч. посібник. — К.: Вища шк., 1997. — С. 33-34.	Бюджетное устройство — это организация и принципы построения бюджетной системы, ее структуры, взаимосвязь между отдельными звеньями бюджетной системы. Он определяется государственным устройством и административно-территориальным делением. Бюджетная система Украины — это объединение всех звеньев государственного бюджета на единых принципах. ... Составными элементами бюджетной системы являются ее структура, принципы построения и организация функционирования. Структура бюджетной системы определяется бюджетным устройством.
Бюджетна система України: навч. посібник / С. І. Юрій, Й. М. Бескид, В. Г. Дем'янишин та ін. — К.: НІОС, 2000.— С. 5-6.	Бюджетное устройство — это организация и принципы построения бюджетной системы, ее структуры, взаимосвязь между отдельными звеньями. Бюджетное устройство Украины определяется с учетом государственного устройства и административно-территориального деления Украины. Бюджетной системой Украины является совокупность отдельных ее звеньев, юридически связанных между собой, которая базируется на общепринятых принципах, которые отвечают международным стандартам.
Финансы. Денежное обращение. Кредит: учеб. / Л. А. Дробозина, Л. П. Окунева, Л. Д. Андросова [и др] — М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. — С. 199.	Бюджетное устройство представляет собой организационные принципы построения бюджетной системы, ее структуру, взаимосвязь объединенных в ней бюджетов. Бюджетная система — это совокупность всех бюджетов, которые действуют на территории страны. Бюджетное устройство определяется государственным устройством.
Опарін В. М. Фінанси (загальна теорія): навч. посібник. — 2-ге вид. — К.:КНЕУ,2001. — С. 130.	Бюджетное устройство — показывает, каким образом построена бюджетная система, т.е. это организация вертикального структурного построения бюджета государства по уровням административно-территориального деления страны. Бюджетная система — отображает составляющие бюджета, т.е. это совокупность всех бюджетов, которые формируются в данной стране согласно с ее бюджетным устройством.

ТЕМА 2. ОРГАНЫ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТОМ

Цель занятия. Изучить структуру и функции органов оперативного управления бюджетом.

План проведения занятия:

1. Классификация органов государственного управления бюджетом.
2. Министерство финансов Украины.
3. Государственное казначейство Украины.
4. Государственная контрольно-ревизионная служба Украины.
5. Счетная палата Украины.
6. Государственная налоговая служба Украины.

Теоретические положения.

Среди государственных органов, на которые возложены задачи обеспечения разработки и осуществления финансовой политики на Украине, ведущее место принадлежит органам системы Министерства финансов Украины, включающие: Центральный аппарат, Министерство финансов АРК, области и городские (города Киев и Севастополь), финансовые управления государственных администраций, городские и районные финансовые отделы.

Функции, выполняемые Министерством финансов Украины, целесообразно сгруппировать по направлениям деятельности. Выделяют следующие блоки функций:

- разработка и реализация финансовой политики в государстве;
- организация финансовых отношений в обществе;
- организация бюджетного процесса;
- реформирование отношений собственности и управления общегосударственным имуществом;
- становление финансового рынка Украины;
- обеспечение финансовых взаимоотношений с другими государствами.

Каждое из звеньев системы Министерства финансов Украины выполняет свои функции на соответствующем уровне [2].

В 1995 году из структуры Министерства финансов было выделено Государственное казначейство с целью обеспечения эффективного управления средствами Государственного бюджета и повышения оперативности в финансировании расходов в границах имеющихся объемов финансовых ресурсов. Государственное казначейство состоит из Главного управления, управлений в АРК, области, городах Киеве и Севастополе и отделениях в районах, городах и районах в городах [4].

На высшее звено возложены функции организации исполнения Госбюджета и осуществление контроля за ним, финансирование расходов Госбюджета, выделение учета кассового исполнения бюджета, составление отчетности о состоянии исполнения бюджета, разработка и утверждение нормативно-методических и инструктивных документов по бухгалтерскому учету, отчетности и организации исполнения бюджетов всех уровней, организация работы территориальных органов Казначейства.

Основной задачей среднего звена Госказначейства является организация работы отделений Госказначейства в районах, городах и районах в городах, организации и исполнение Госбюджета, ведение учета движения средств Госбюджета на счет Госказначейства [10].

На базовое звено возложены функции организации и выполнения Госбюджета по расходам, организации и исполнение бюджета по доходам, контроль за поступлением, движением и использованием государственных внебюджетных фондов в части, определяемой Главным управлением Госказначейства.

Вопросы для обсуждения и самоподготовки:

1. Охарактеризуйте функции Министерства финансов Украины.
2. Приведите структуру Министерства финансов Украины.
3. Обоснуйте необходимость создания органов казначейства Украины.
4. Охарактеризуйте функции и структуру Государственного казначейства Украины.
5. Охарактеризуйте функции Счетной палаты Украины.
6. Развитие Государственной контрольно-ревизионной службы Украины.

7. Функции и структура Государственной налоговой службы.

Термины:

Органы управления бюджетом.

Бюджетная модель.

Министерство финансов Украины.

Государственное казначейство Украины.

Высшее звено в структуре управления.

Среднее звено в структуре управления.

Базовое звено в структуре управления.

Центральный аппарат Министерства финансов.

Главное управление Государственного казначейства.

Теоретическое задание.

Заполните таблицу 3.

Таблица 3 – Органы оперативного управления бюджетом

Орган управления	Финансирование	Подчинение	Структура	Кто возглавляет
Министерство финансов Украины				
Государственное казначейство Украины				
Государственная контрольно-ревизионная служба Украины				
Счетная палата				
Государственная налоговая служба Украины				

ТЕМА 3. ПЛАНИРОВАНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Цель занятия. Рассмотреть стадии бюджетного планирования, выделить особенности планирования доходной части Государственного и местных бюджетов.

План проведения занятия:

1. Организация, задачи, методы и принципы бюджетного планирования.
2. Программно-целевой метод в бюджетном процессе.
3. Порядок составления, рассмотрения и утверждения проектов государственного и местных бюджетов.
4. Планирование доходов бюджета.

Теоретические положения.

Бюджетное планирование является своеобразным инструментом системы финансового управления, направленного на повышение эффективности, действенности и прозрачности государственного сектора на планируемый год, но и среднесрочную перспективу [3].

Общие основы бюджетного планирования определяются Конституцией и Бюджетным кодексом Украины. При этом в бюджетном планировании принимает участие весь аппарат финансовых органов в центре и на местах. Процесс разработки бюджетов состоит из нескольких этапов, которые определяются бюджетным регламентом [1,2,9].

Планирование доходов и прочих обязательных платежей является основой для своевременного и обоснованного составления бюджетов. Прогноз поступлений доходов бюджета базируется на макроэкономических показателях развития государства, ведущих отраслей экономики, конкретных регионов. Как правило, прогноз формирования доходной части бюджета на планируемый год осуществляется на основе отчетных данных за 9 месяцев с учетом их динамики в четвертом квартале [12,13].

Вопросы для обсуждения:

1. Стадии, задачи бюджетного процесса в Украине.
2. Участники бюджетного процесса.

3. Стадии бюджетного процесса.

4. В чем заключается сущность бюджетного планирования и прогнозирования?

5. Методы бюджетного планирования.

Термины.

Бюджетное планирование.

Бюджетное прогнозирование.

Программно-целевой метод.

Бюджетный период.

Бюджетный цикл.

Бюджетные ассигнования.

Бюджетный регламент.

Бюджетная резолюция.

Основные макропоказатели.

Паспорт бюджетной программы.

Распорядители бюджетных средств.

Задания для самостоятельного выполнения.

Задача.

Рассчитать годовой прогнозный объем доходов общего фонда бюджета района города исходя из показателей предыдущего года и полученных данных от предприятий, организаций, учреждений и записать результаты в табл.4.

Определить отклонения предложений района города от контрольных показателей, полученных от Главного финансового управления городской государственной администрации.

Таблица 4- Расчет поступлений доходов в бюджет района города на следующий бюджетный год

Код	Доходы местного бюджета	Контрольные показатели, тыс.грн.	Предложения района, города, тыс.грн.	Отклонения, «+», «-»
1	2	3	4	5
Доходы, учитываемые при определении объемов межбюджетных трансфертов				
11010000	Налог на доходы физических лиц	261 999,0	?	?
	Норматив отчислений, %	12,9	12,9	
	Сумма поступлений	33 797,9	?	?
14060300	Плата за гос.регистрацию СПД, взимаемая исполнительными органами местных советов	290,0	?	?
14061100	Плата за лицензию на право розничной торговли алкогольными напитками и табачными изделиями	1 050,0	?	?
14070000	Плата за торговый патент на некоторые виды предпринимательской деятельности	5 405,00	?	?
16050000	Единый налог в части, относящейся к соответствующим бюджетам	9 900,0	?	?
22090000	Госпошлина в части, относящейся к соответствующим бюджетам	1 420,0	?	?
23000000	Поступления штрафов	100,0	?	?
	Итого	?	?	?
Доходы, не учитываемые при определении объемов межбюджетных трансфертов				
11020200	Налог на прибыль предприятий коммунальной собственности	2 400,0	?	?
14060100	Налог на промысел	40,0	?	?
13050000	Плата за землю	29 616,0	?	?
	Норматив отчислений, %	40,0	?	?
	Сумма поступлений		?	?
16010000	Местные налоги и сборы	5 300,0	?	?
16040000	Фиксированный сельскохозяйственный налог	92,0	?	?
21040000	Поступления в бюджет сумм процентов банков за пользование временно свободными средствами	175,0	?	?

Продолжение таблицы 4

22080000	Плата за аренду целостных имущественных комплексов, находящихся в коммунальной собственности	250,0	?	?
24060300	Прочие поступления	94,0	?	?
	Итого	?	?	?
Всего доходов (общий фонд)		?	?	?

Для определения прогнозного объема доходов бюджета района города необходимо осуществить расчеты каждого вида доходов на основании данных таблиц 5-12.

Таблица 5- Расчет показателей налога на прибыль

Показатели	Текущий год			Прогноз на след. год, тыс.грн.
	Утверждено решением о местном бюджете, тыс.грн.	Ожидаемое исполнение за год, тыс.грн.	Ожидаемый уровень исполнения, %	
1	2	3	4	5
1. Прибыль предприятий коммунальной собственности, тыс.грн.	12 333,0	13 333,0	?	12 900,0
2. Льготы, учитываемые при уменьшении прибыли, тыс.грн.	1 200,0	2 550,0	?	2 250,0
3. Налогооблагаемая прибыль, тыс.грн.	?	?	?	?
4. Условная ставка налога, %	25	25	x	25
5. Сумма налога на прибыль, тыс.грн.	?	?	?	?
6. Льготы, учитываемые при уменьшении налогового обязательства, тыс.грн.	890,0	884,0	?	782,0
7. Сумма налога на прибыль, поступающая в местный бюджет, тыс.грн.	?	?	?	?

Таблица 6 - Расчет поступлений платы за землю

Показатели	Сумма, тыс.грн.
1. Общая площадь земли, тыс. га	1,70
2. Средняя ставка налога, грн./1 тыс.га	21 667,50
3. Площадь земли, облагаемая по средней ставке, тыс. га	0,43
4. Сумма платы за землю, рассчитанная по средней ставке	?
5. Денежная оценка стоимости остальных земель района, тыс.грн.	2 751 772,5
6. Сумма платы за землю, тыс.грн. (ставка платы за земли, которые лежат в пределах населенного пункта, составляет 1 % от суммы их денежной оценки)	?

Продолжение таблицы 6

7. Размер предоставленных льгот, тыс.грн.	8 451,70
8. Норматив отчислений в бюджет района города, %	40
9. Сумма платы за землю, которые поступят в бюджет района, тыс. грн.	?

Таблица 7 - Расчет поступлений налога на доходы физических лиц

Показатели	Текущий год			Прогноз на след. год, тыс.грн.
	Утверждено решением о местном бюджете, тыс.грн.	Ожидаемое исполнение за год, тыс.грн.	Ожидаемый уровень исполнения, %	
1	2	3	4	5
1. Фонд оплаты труда рабочих и служащих, работников малых предприятий и отрасли сельского хозяйства, тыс.грн.	1 125 000,0	1 159 000,0	?	1186000,0
2. Условная средняя ставка налога, тыс.грн.	13	13	?	13
3.Сумма налога на дохода, тыс.грн.	?	40 526,0	?	30 900,0
4.Налог с доходов от предпринимательской деятельности и прочих доходов, тыс.грн.	41 090,0	40 526,0	?	30 900,0
5.Фиксированный налог - всего, тыс. грн.	718,2	720,0	?	600,0
6.Всего налог на доходы физических лиц, тыс.грн.	?	?	?	?

Таблица 8 – Расчет поступлений налога на промысел

Показатели	Сумма, грн.
1. Количество плательщиков налога на промысел, чел.	983
2. Количество актов осуществления деятельности на протяжении года	1,13
3. Количество приобретенных разовых патентов на протяжении года	?
4. Средняя стоимость задекларированных товаров одним плательщиком, грн.	360,00
5. Ставка налога, %	10
6. Средняя стоимость патента, грн.	?
7. Суммарная стоимость товаров, грн.	?
8. Ставка налога, %	10
9. Сумма налога, грн.	?

Сумма поступлений единого налога (КЭК 16050000) - 9 900,0 тыс.грн., плата за торговый патент - 5 600,0 тыс.грн.

Таблица 9 - Расчет поступлений местных налогов и сборов

Показатели	Текущий год			Прогноз на след. бюджетный год, тыс.грн.
	Утверждено решением о местном бюджете, тыс.грн.	Ожидаемое исполнение за год, тыс.грн.	Ожидаемый уровень исполнения, %	
1	2	3	4	5
Налог с рекламы	404,4	412,2	?	424,035
Коммунальный налог	1 873,0	1 871,0	?	1871,5
Гостиничный сбор	489,35	499,15	?	497,325
Сбор за парковку автомобилей	23,9	25,855	?	26,175
Рыночный сбор	1 552,3	1 625,79	?	1 620,95
Сбор за выдачу ордера на квартиру	14,345	15,0	?	13,0875
Сбор за право использования местной символики	648,7	648,7	?	680,55
Сбор за право проведения местных аукционов	2,135	2,1	?	2,0175
Сбор за выдачу разрешения на размещение объектов торговли и сферы услуг	94,6	92,55	?	90,360
Всего местных налогов и сборов	?	?	?	?

Таблица 10 - Неналоговые поступления

Показатели	Текущий год			Прогноз на след. бюджетный год, тыс.грн.
	Утверждено решением о местном бюджете, тыс.грн.	Ожидаемое исполнение за год, тыс.грн.	Ожидаемый уровень исполнения, %	
Плата за госрегистрацию СПД	248,0	245,0	?	290,0
Плата за лицензии на право розничной торговли алкогольными напитками и табачными изделиями	1 038,8	1 075,3	?	1 050,0
Поступление в бюджет суммы процентов банков за пользование временно свободными средствами	160,0	175,0	?	162,5
Плата за аренду коммунального имущества	250,0	250,0	?	200,0
Госпошлина	1 380,0	1 430,0	?	1 420,0
Административные штрафы	175,6	114,0	?	100,0
Прочие поступления	108,0	100,5	?	?

Таблица 11 - Расшифровка доходов по кодам бюджетной классификации 24060300

"Прочие поступления"

Показатели	Сумма, тыс. грн.
Погашение финансовой помощи прошлых лет	57,5
Возврат средств	35,5
Прочие платежи	1,0
Всего	?

Таблица 12 - Расчет поступлений межбюджетных трансфертов на планируемый бюджетный год

Поступления межбюджетных трансфертов	Контрольные показатели, тыс.грн.	Предложения района города, тыс.грн.
Дотация выравнивания	?	?
Субвенции на программу "Помощь"	1 500,0	4 500,0
Субвенции на социальные программы	?	?
Всего доходов в виде межбюджетных трансфертов	?	?

В целом сумма межбюджетных трансфертов составляет 36 % суммы доходов общего фонда бюджета района города. Удельный вес дотации выравнивания в доходах общего фонда бюджета района города - 28 %.

Теоретическое задание 1.

Необходимо связать приведенные ниже понятия с их определением. Для этого, каждому понятию присвоить букву верного ответа.

Таблица 13 – Определения основных терминов бюджетного планирования

Понятие	Определение
1. Бюджетное прогнозирование	А. Документ, подготовленный распорядителем бюджетных средств, который содержит предложения с соответствующими обоснованиями относительно объема бюджетных средств, необходимых для его деятельности на следующий бюджетный период
2. Бюджетная программа	Б. Комплекс организационно-технических, методических и методологических мероприятий по определению доходов и расходов бюджетов в процессе их составления, рассмотрения и утверждения
3. Бюджетная резолюция	В. Предназначен для составления обобщенного запроса по главному распорядителю средств. В документе четко формулируют цель деятельности; распределяют граничные объемы расходов общего фонда в разрезе бюджетных программ и ответственных исполнителей; дают объяснение распределения и результатов, которых главный распорядитель должен достичь и какие из бюджетных программ являются приоритетными

Продолжение таблицы 13

4. Бюджетный запрос	Д. Систематизированный перечень мероприятий, направленных на достижение общей цели и задач, выполнение которых предлагает и осуществляет распорядитель бюджетных средств согласно возложенных на него функций
5. Бюджетное планирование	Е. Постановление Верховной Рады Украины, которое очерчивает основные направления бюджетной политики на следующий бюджетный год
6. Общий бюджетный запрос	Ж. Документ, в котором определены порядок и сроки составления, рассмотрения и утверждения бюджетов, а также организация их выполнения. Определяет четкое распределение функций между органами государственной власти и управления; устанавливает всю документацию, которая необходима для функционирования бюджетного процесса; определяет особый порядок исполнения бюджета в случае его несвоевременного утверждения, ответственность сторон за его нарушение.
7. Дополнительный бюджетный запрос	З. Обоснование показателей доходов и расходов бюджета на перспективу. Это научно-аналитическая стадия разработки бюджета, в процессе которой определяются концепция бюджетной политики, пути ее реализации и основные задачи, которые должны быть достигнуты. По времени делится на краткосрочное (1-5 лет) и долгосрочное (5-10 лет).
8. Бюджетный регламент	И. Составляется в случае наличия предложений по увеличению граничного объема расходов. В нем приводится обоснование предложенного увеличения.

Теоретическое задание 2.

На основании представленных ниже данных заполнить таблицу «Этапы бюджетного процесса в Украине» (табл. 14) по следующим вариантам:

1. Составление проекта Закона «О Государственном бюджете Украины».
2. Рассмотрение и утверждение Закона «О Государственном бюджете Украины».

Таблица 14 – Этапы бюджетного процесса в Украине (дать название варианта)

Составляющие стадии	Исполнители	Сроки

Составляющие стадии:

1. Проект основных принципов денежно-кредитной политики.
2. Подготовка к представлению проекта бюджета Кабинету Министров.
3. Парламентские слушания относительно проекта Основных направлений бюджетной политики.
4. Рассмотрение проекта Закона и формулировка по нему предложений.

5. Разработка основных макроэкономических показателей.
6. Постановление ВРУ относительно проекта Основных направлений бюджетной политики.
7. Принятие решения об одобрении проекта бюджета и его представление на рассмотрение ВРУ.
8. Проект Основных направлений бюджетной политики.
9. Опубликование закона в газете «Урядовий кур'єр» и других официальных изданиях.
10. Завершение второго чтения проекта закона.
11. Представление проекта закона Верховной Раде и принятие ею соответствующего решения.
12. Принятие Закона о Государственном бюджете Украины.
13. Принятие проекта закона в первом чтении.
14. Подписание закона.
15. Вынесение проекта бюджета на третье чтение.
16. Рассмотрение предложений к проекту.
17. Разработка бюджетных запросов главными распорядителями бюджетных средств.
18. Подача доработанного проекта бюджета на второе чтение Верховной Раде.

Исполнители:

1. Главные распорядители бюджетных средств.
2. Народные депутаты.
3. НБУ.
4. КМУ.
5. ВРУ.
6. Министерство экономики.
7. Премьер министр или министр финансов.
8. Комитет ВРУ по вопросам бюджета.
9. Министерство финансов.
10. Президент Украины.

Сроки:

1. за 4 рабочих дня до парламентских слушаний (до 1 июня).
2. до 15 сентября.
3. до 25 ноября.
4. до 1 апреля.
5. в двухнедельный срок после утверждения.
6. до 3 ноября (или до 8 ноября).
7. в июле на основе инструкции Минфина.
8. до 15 октября.
9. до 1 декабря.
10. 1 июня.
11. до 20 октября (или до 25 октября).
12. на протяжении 5 дней.
13. до 20 ноября.
14. до 1 октября.
15. до 15 августа.

Практическое занятие 2

ТЕМА 4. ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Цель занятия. Усвоить организацию планирования расходов бюджета Украины в соответствии с действующим законодательством.

План проведения занятия:

1. Основы сметного планирования.
2. Планирование расходов по отдельным статьям сметы.

Теоретические положения.

Планирование бюджетных расходов на экономическую деятельность связано с необходимостью обеспечения пропорционального развития экономики. Финансовое обеспечение развития экономики осуществляется в форме капитальных вложений,

финансирования научно-технических программ, поставок продукции для государственных потребностей, финансирование предприятий, организаций. Оценка объемов капитальных вложений осуществлена на основе проектов-аналогов. Национальные, государственные и межгосударственные программы финансируются за счет средств Государственного бюджета, инновационных фондов, средств предприятий и включаются в государственный контракт. Объем средств для закупки продукции для государственных потребностей определяются Кабинетом Министров Украины в соответствии с приоритетами в социально-экономическом развитии государства. Реализация государственных потребностей осуществляется посредством государственного заказа [8,9].

Учреждения социальной сферы функционируют на основе сметы, поэтому порядок планирования и финансирования называется сметным. В ней предусмотрены четыре группы расходов бюджетного учреждения - текущие, капитальные, кредитование за вычетом погашения и перераспределенные расходы. Они, в свою очередь, делятся на статьи, подстатьи и элементы расходов.

Специфика работы бюджетных учреждений определяет особенности планирования их финансово-хозяйственной деятельности. При этом часть подстатей планируется по единой для всех учреждений методике [8,12,13].

Вопросы к обсуждению:

1. Классификация расходов бюджета.
2. Кассовое исполнение расходной части бюджета.
3. Какие формы смет применяются в планировании?
4. Охарактеризуйте общие основы оперативно-сетевых показателей.
5. Особенности сметного планирования в учреждениях образования.
6. Особенности сметного планирования в учреждениях здравоохранения.

Термины:

Бюджетный запрос.

Бюджетное назначение.

Сметное планирование.

Государственный заказ.

Расходы и затраты бюджета.

Бюджетная классификация расходов.

Задания для самостоятельного выполнения.

Задача.

Составить бюджетный запрос по общеобразовательным и специализированным школам района. Для этого необходимо рассчитать текущие и капитальные расходы.

Таблица 15 - Свод фонда оплаты труда педагогических работников

Показатели	1-4 клас- сы	5-9 клас- сы	10-11 классы	Всего
1	2	3	4	5
1. Количество классов на 01.01.200__г.	274	542	194	1010
2. Количество педставок на 1 класс по тарификации	1,40	2,30	2,62	х
3. Средняя ставка учителя, грн.	1202,87	1204,25	1214,44	х
4. Количество педставок на все классы на 01.01.200__г.	?	?	?	?
5. Фонд заработной платы на 1 месяц в период январь-август, грн.	?	?	?	?
6. Фонд заработной платы за восемь месяцев, грн.	?	?	?	?
7. Количество классов на 01.09.200__г.	258	531	223	1012
8. Количество педставок на все классы на 01.09.200__г.	?	?	?	?
9. Фонд заработной платы на 1 месяц за период сентябрь-декабрь, грн.	?	?	?	?
10. Фонд заработной платы за четыре месяца, грн.	?	?	?	?
11. Всего заработная плата учителя за год, грн.	?	?	?	?
12. Средние расходы на проверку тетрадей на 1 класс по тарификации, грн.	24,37	19,79	19,87	х
13. Фонд заработной платы за месяц на 01.01.200__г., грн.	?	?	?	?
14. Расходы на проверку тетрадей за восемь месяцев, грн.	?	?	?	?
15. Фонд заработной платы за один месяц на 01.09.200__г., грн.	?	?	?	?
16. Расходы на проверку тетрадей за четыре месяца, грн.	?	?	?	?
17. Всего на проверку тетрадей, грн.	?	?	?	?
18. Всего фонд заработной платы учителей, грн.	?	?	?	?

Таблица 16 - Суммы доплат педагогическому персоналу

Вид доплат за:	Сумма, грн.
заведование кабинетом	5070,72
заведование теплицей	39,12
заведование мастерской	2106,24
вспомогательную работу по физическому воспитанию	2106,24
классное руководство	451352,14
Библиотечную работу	1149,12
обслуживание компьютерных классов	806,52
допризывную подготовку	1136,52
выслугу лет	1293313,56
Всего	?

Заработная плата воспитателей групп продленного дня и руководителей кружков составляет соответственно 287217,09 грн. и 161443,80 грн.

Таблица 17 - Свод фонда заработной платы административно-хозяйственного персонала

Должность	Ставка, грн.	Количество ставок на 01.01.200 г.	Месячный фонд заработной платы с 01.01.200 г. по 01.09.200 г.	Количество ставок на 01.09.200 г.	Месячный фонд заработной платы с 01.09.200 г. по 01.01.200 г.
1	2	3	4	5	6
Директор	382,20	30,0	?	30,0	?
Заместитель директора по учебно-воспитательной работе	241,31	72,0	?	74,0	?
Педагог-организатор	214,88	32,0	?	32,0	?
Педагог-организатор учебных групп	220,72	2,0	?	55,0	?
Методист	219,32	11,0	?	11,0	?
Психолог	216,53	33,0	?	33,0	?
Заведующий мастерской	196,00	1,0	?	1,0	?
Инструктор по физкультуре	189,28	5,0	?	5,0	?
Всего, педагогических работников	x	?	?	?	?
Заместитель директора	233,87	21,0	?	21,0	?
Секретарь	144,51	31,0	?	31,0	?
Лаборант	155,04	46,5	?	46,0	?
Инспектор по питанию	144,54	29,0	?	29,0	?
Заведующий библиотекой	167,71	25,0	?	25,0	?
Библиотекарь	161,42	9,0	?	9,0	?
Завхоз	162,73	10,0	?	10,0	?
Медсестра	168,65	6,0	?	6,0	?
Техник	155,0	3,0	?	3,0	?
Инженер	167,0	2,0	?	2,0	?

Продолжение таблицы 17

Всего, специалист	x	?	?	?	?
Повар	161,28	5,0	?	5,0	?
Подсобный рабочий	159,31	6,0	?	6,0	?
Работник по обслуживанию	143,77	50,0	?	50,0	?
Уборщица	149,6	324,0	?	324,0	?
Гардеробщица	136,00	56,5	?	56,5	?
Вахтер	136,00	5,0	?	5,0	?
Дворник	136,00	162,75	?	162,75	?
Сторож	190,40	68,0	?	68,0	?
Всего, административно-хозяйственного персонала	x	?	?	?	?
Всего за месяц	x	?	?	?	?

Далее необходимо рассчитать расходы на приобретение классного журнала для 1-4 классов и для 5-9 классов. Количество классов в 1 группе – 254, во второй – 692. Стоимость одного журнала 9 грн. и 14 грн. соответственно.

На приобретение моющих средств выделяется 485,5 грн. Сумма расходов на медикаменты – 543, 24 грн. Для расчета расходов на питание имеются следующие данные: количество детей на начало года – 22457 чел., на конец – 22493грн., количество дней функционирования учреждения – 140 дней, дневная норма расходов – 1,69грн.

Средняя стоимость расходов на замену опоры – 805,55грн. на одно учреждение, средняя стоимость расходов на допуск до начала нового отопительного сезона – 1944,44 грн. на одно учреждение, расходы на проведение аварийных работ на все учреждения – 7000 грн., задолженность за предыдущий год – 83400 грн.

Средняя стоимость услуг связи 186,94 грн. на одно учреждение в месяц.

Таблица 18 – Расходы на прочие услуги (КЭК 1139)

Направления использования средств	Месячные расходы	Расходы за год, грн.
Проверка систем центрального отопления, водоснабжения	16 000,00	?
Проверка технического оборудования	508,33	?
Профдезинфекция	22 300,00	?
Услуги вычислительного центра	3 333,33	?
Ревизия щитовой	5 166,67	?
Обслуживание модульных теплосчетчиков	2 250,00	?
Охрана компьютерных классов	3 641,67	?
Обслуживание счетчиков учета тепла	7 941,67	?
Охрана учреждений района	66 044,00	?
Всего	?	?

К этим же расходам относят проверку счетчиков газа - 1700 грн., услуги банка - 33000 грн., проведение энергетического аудита - 22000 грн., задолженность за предыдущие периоды - 57200 грн.

Расходы теплоэнергии - 29 992,69 Гкал, расходы воды - 274 558,82м³, расходы электроэнергии - 1 970 123,46 кВт/час, расходы природного газа - 4 482 м³; оплата прочих коммунальных услуг - 39 450 грн.

В данном виде учреждений образования обучается 7 детей-сирот. Карманные расходы детям-сиротам планируется в размере 36,8 грн. в месяц.

На протяжении года планируется приобрести компьютерную технику (30 шт. по стоимости 5000 грн. за единицу), комплекты аудиторные (1000 шт. по 361,54 грн. за единицу), доски (20 шт. по 850,00 грн. за одну доску), стенки для класса (20 шт. по 2700,00 грн. за единицу), столы для учителей (25 шт. по 380,00 грн. за единицу), стулья для учителей (40 шт. по 102,00 грн.).

Практическое занятие 3

ТЕМА 5. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА

Цель занятия. Изучить организацию доходной и расходной частей бюджета, овладеть практическими навыками проведения и оформления операций по исполнению бюджета

План проведения занятия:

1. Бюджетная роспись.
2. Организация и порядок исполнения доходной части бюджета.
3. Организация, формы и методы финансирования расходов бюджета.
4. Кассовое исполнение бюджета

Теоретические положения.

Исполнение бюджета – это четвертая часть бюджетного процесса. Исполнить бюджет означает поступление запланированных доходов во все звенья бюджетной системы и профинансировать мероприятия, утвержденные в бюджете государства.

Основой для исполнения бюджета является роспись доходов и расходов. Ее составляет Министерство финансов Украины в соответствии с показателями утвержденного бюджета в течение месяца после его принятия на основе бюджетной классификации [5,8].

Целью исполнения расходной части бюджета – это финансирование мероприятий, утвержденных в бюджете на протяжении бюджетного года.

Организация финансирования возложена на финансовый орган, осуществляющий исполнение данного бюджета. Руководители, получающие в свое распоряжение бюджетные суммы, называются распорядителями средств. Они подразделяются на главные и нижестоящие.

Известны два метода бюджетного финансирования: открытие кредитов и перечисление средств со счета бюджета на бюджетные счета распорядителей средств [9,11].

В настоящее время на Украине используется второй метод.

В процессе исполнения бюджета государства в самостоятельную сферу выделяется кассовое его исполнение. Под ним подразумевают организацию и проведение расчетно-кассовых операций. На практике применяются следующие системы кассового исполнения бюджета: банковская, казначейская, смешанная.

Вопросы для обсуждения:

1. Охарактеризуйте основные этапы процесса исполнения бюджета.
2. Назовите органы, обеспечивающие исполнение доходной части бюджета и опишите механизм их взаимодействия.
3. Для чего составляется бюджетная роспись доходов и расходов?
4. Каким образом построена система взимания доходов на Украине?
5. Дайте определение и назовите системы кассового исполнения бюджета.
6. Что такое бюджетное финансирование? Назовите его участников, методы и виды.
7. Опишите документооборот, связанный с оплатой счетов.

Термины:

Бюджетные полномочия.

Бюджетные обязательства.

Исполнение бюджета.

Получатель бюджетных средств.

Межбюджетные трансферты.

Бюджетная роспись.

Методы финансирования.

Теоретическое задание.

Необходимо связать приведенные ниже (табл. 19) виды кассового исполнения бюджета и распорядителей бюджетных средств с их определением.

Таблица 19 – Кассовое исполнение бюджета

Понятие	Определение
1. Казначейская система кассового исполнения бюджета	А. Система зачисления средств на счета бюджета и перечисление с них, что предусматривает возможность открытия и ведения счетов бюджета, мобилизацию средств и др., как в учреждениях банковской системы, так и в казначействе
2. Кассовое исполнение бюджета	Б. Бюджетные учреждения в лице их руководителей, которые определяются согласно части первой статьи 22 Бюджетного кодекса Украины и утверждаются законом о государственном бюджете или решением о местном бюджете путем установления им бюджетных назначений
3. Распорядитель средств бюджета низшего уровня	В. Система зачисления средств на счета бюджета и перечисление с них, что предусматривает открытие и ведение счетов бюджета, мобилизацию средств и финансирования расходов через специализированную структуру — Государственное казначейство
4. Смешанная система кассового исполнения бюджета	Г. Бюджетные учреждения в лице их руководителей, уполномоченные на получение бюджетных ассигнований, взятие бюджетных обязательств и осуществление расходов из бюджета. По объему предоставленных прав они делятся на главных распорядителей средств бюджета и распорядителей бюджетных средств низшего уровня
5. Распорядители внебюджетных средств	Д. Распорядители средств в зависимости от уровня бюджета: Государственный бюджет Украины и Республиканский бюджет Автономной Республики Крым — руководители среднего звена в управлении, которые подчинены непосредственно главным распорядителям средств и имеют в своем подчинении предприятия и организации; местные бюджеты - при бюджетном финансировании из местных бюджетов этих распорядителей средств не существует
6. Получатели бюджетных средств	Е. Система зачисления средств на счета бюджета и перечисление с них, что предусматривает открытие счетов бюджета в учреждениях банковской системы
7. Распорядители средств II степени	Ж. Руководители бюджетных учреждений и организаций, которым предоставлено право распоряжаться бюджетными ассигнованиями специального фонда сметы

Продолжение таблицы 19

8. Распорядители средств III степени	З. Распорядитель, который в своей деятельности подчинен соответствующему главному распорядителю и (или) деятельность которого координируется через него
9. Банковская система кассового исполнения бюджета	И. Предприятия и хозрасчетные организации, общественные и другие организации, которые не имеют статуса бюджетного учреждения, которые получают средства из бюджета как финансовую поддержку или уполномочены органами государственной власти для исполнения общегосударственных программ, предоставление услуг непосредственно через распорядителей
10. Распорядители бюджетных средств	К. Принятие и зачисление доходов на счета бюджета, хранение и перечисление средств с этих счетов на финансирование расходов бюджета
11. Главные распорядители средств или распорядители средств I степени	Л. Распорядители средств в зависимости от уровня бюджета: Государственный бюджет и Республиканский бюджет Автономной Республики Крым — руководители предприятий и организаций, которые подчинены непосредственно распорядителям средств высшего уровня; местные бюджеты — руководители организаций, предприятий и учреждений

Задания для самостоятельного выполнения

Задача 1.

Проанализировать бюджет области, рассчитав следующие коэффициенты: коэффициент соотношения регулируемых и собственных доходов, коэффициент автономии, коэффициент обеспеченности минимальных расходов, коэффициент бюджетного покрытия, коэффициент бюджетной результативности, коэффициент бюджетной обеспеченности.

Таблица 20 - Базовые показатели для расчета бюджетных коэффициентов по области за 2005-2007 гг., тыс. ден.ед.

Показатели	2005	2006	2007
Среднегодовая численность населения (Ч), тыс. чел.	3663,4	3632,9	3598,3
Доходы бюджета, Д	6145012	11118690	13648134
Расходы бюджета, Р	6445012	10861350	13861502
Собственные доходы, Д _с	2550180	4580900	6900000
Регулируемые доходы, Д _р	3593551	6545416	6748134
Минимальные расходы, Р _м	6241083	10452197	13453109

Задача 2.

Оценить бюджет области с точки зрения его финансовой устойчивости, используя исходные данные предыдущей задачи.

Задача 3.

Рассчитайте объем и удельный вес закрепленных и собственных доходов районного бюджета на основании данных, представленных в таблице 21.

Таблица 21 – Исходные данные.

Доходы	Сумма, тыс.грн.
Подоходный налог с граждан	3039
Плата за землю	1992
Государственная пошлина	548,9
Плата за лицензию и сертификаты	3,7
Плата за гос.регистрацию субъектов предпринимательства	2,2
Плата за торговый патент	1,8
Единый налог для субъектов малого предпринимательства	100
Местные налоги и сборы	1448,1
Налог на промысел	100
Поступление дивидендов	20
Средства от приватизации имущества	1300

Семинарское занятие 3

ТЕМА 6. ОТЧЕТНОСТЬ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА

Цель занятия. Изучить организацию составления, предоставления и утверждения отчетности об исполнении Государственного и местных бюджетов.

План проведения занятия:

1. Отчетность распорядителей средств, финансируемых из Государственного и местных бюджетов.
2. Отчетность органов Государственного казначейства об исполнении Государственного бюджета.

3. Отчетность финансовых органов об исполнении местных бюджетов.

Теоретические положения.

Бюджетная отчетность относится к элементам метода бухгалтерского учета, представляет заключительный этап бухгалтерского обобщения информации.

Бюджетная отчетность – это отчетность главных и нижестоящих распорядителей средств и соответствующих органов за получение и использование средств из бюджета, а также средства, поступающие в бюджет [6,7].

Бюджетная отчетность по назначению подразделяется на внешнюю и внутреннюю, по объему показателей на первичную и сводную, по срокам составления и предоставления на периодическую (ежемесячная и квартальная) и годовую [9].

Право разработки и утверждения нормативных и инструктивных документов по вопросам отчетности об исполнении бюджетов всех уровней закреплено за Государственным казначейством Украины.

Вопросы для обсуждения:

1. Назовите виды бюджетной отчетности.
2. Какую отчетность составляют органы Государственного казначейства.
3. Какие органы предоставляют отчетность об исполнении местных бюджетов.

Назовите квартальные и годовые формы отчетности об исполнении Государственного и местных бюджетов.

5. Охарактеризуйте порядок предоставления отчетности об исполнении бюджета высшим исполнительным органом.

Термины:

Бюджетная отчетность.

Налоговая отчетность.

Баланс исполнения бюджета.

Утверждение годового отчета.

Оперативная отчетность.

Периодическая отчетность.

Годовая отчетность.

Отчетность распорядителей средств.

Отчетность органов Государственного казначейства.

Теоретическое задание.

Необходимо связать приведенные ниже формы квартальной отчетности распорядителей бюджетных средств с их названием.

Таблица 22 – Формы квартальной отчетности

Форма	Название
1. № 1	А. Отчет о движении денежных средств
2. № 2	Б. Отчет о финансовых обязательствах бюджетных учреждений
3. № 2-валюта	В. Отчет о поступлении и использовании прочих поступлений специального фонда
4. № 4-1	Г. Баланс
5. № 3	Д. Отчет об использовании средств общего фонда сметы учреждения
6. № 4-2	Е. Отчет о задолженности бюджетных учреждений
7. № 8	Ж. Отчет о поступлении и использовании средств, полученных как оплата за услуги, которые предоставляются бюджетными учреждениями
8. № 4-3	З. Отчет об использовании средств общего фонда бюджета от международной деятельности Украины
9. № 7	И. Отчет о поступлении и использовании средств, полученных по прочим источникам собственных поступлений бюджетных учреждений

Практическое занятие 4

ТЕМА 7. КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА

Цель занятия. Изучить организацию и проведение бюджетного контроля, овладеть практическими навыками проведения ревизии и оформления результатов.

План проведения занятия:

1. Роль и место финансового контроля в бюджетном процессе.
2. Виды, формы и методы бюджетного контроля.
3. Органы бюджетного контроля.
4. Порядок проведения ревизии работы финансовых органов по составлению и исполнению бюджета.

Теоретические положения.

Бюджетный контроль является составляющей финансового контроля, где объективной стороной выступает контрольная функция финансов. Бюджетный кон-

троль – это совокупность мероприятий, проводимых государственными органами, связанных с проверкой законности, целесообразности и эффективности формирования, распределения и использования денежных фондов государства и местных органов самоуправления [8,9].

Бюджетный контроль классифицируется в зависимости от субъекта, времени проведения.

К специальным службам бюджетного контроля относят: Контрольно-ревизионную службу, Государственное казначейство, органы системы Министерства финансов, Счетную палату, Налоговую администрацию.

Среди методов бюджетного контроля выделяют документальную и контрольную проверки, экономический анализ, ревизию и обследование [11].

По результатам ревизии составляют акты. Они бывают промежуточные и общие.

Вопросы для обсуждения:

1. Определите функции органов государственного финансового контроля в процессе бюджетного планирования.
2. Что представляет собой бюджетный контроль?
3. Какие органы обеспечивают муниципальный бюджетный контроль и в чем заключаются их функции?
4. Назовите методы финансового контроля и как они применяются в бюджетном процессе.
5. Определите содержание и задачи предварительного, текущего и последующего бюджетного контроля.
6. Охарактеризуйте роль Счетной палаты при осуществлении контроля за соблюдением бюджетного законодательства.
7. Что такое общественный бюджетный контроль и насколько он развит в Украине?

Термины:

Ревизия.

Проверка.

Административные штрафы.

Финансовые санкции.

Бюджетные правонарушения.

Финансовый контроль в бюджетном процессе.

Документальная ревизия.

Бюджетный контроль.

Задания для самостоятельного выполнения.

Задача 1.

Определить допущенные нарушения бюджетной дисциплины.

В процессе ревизии учреждений районного отдела образования было установлено, что на КЭК 1131 «Предметы, материалы, оборудование, инвентарь» были отнесены расходы на: приобретение в действующих учреждениях инвентаря, оборудования, мебели; приобретение оборудования для вновь построенной школы и детского сада; доставку оборудования и учебного инвентаря; приобретение мягкого инвентаря и обмундирования, малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Задача 2.

По результатам инвентаризации в бюджетном учреждении были установлены следующие нарушения.

1. У заведующего складом выявлены излишки материальных ценностей:

- тумбочка - 1 шт.

- бинт - 30 шт.

Комиссия определила стоимость тумбочки в размере 120 грн., стоимость бинта 1,2 грн. за шт.

2. У завхоза установлена недостача:

- 1 стол, первоначальная стоимость которого 400 грн., износ - 80 грн.

3. У заведующего продуктовым складом установлена недостача муки (в пределах норм естественной убыли) - 1,8 кг по цене 3,6 грн. за 1 кг.

4. В кассе установлена недостача - 75 грн.

5. При инвентаризации расчетов установлена задолженность, срок исковой давности которой истек:

- дебиторская задолженность в сумме 32961 грн.,
- кредиторская задолженность в сумме 78960 грн.

Определить размер убытков и сумму, подлежащую возмещению в бюджет.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетний кодекс України від 21 червня 2001р. № 2542 – III.
2. Конституція України від 28 червня 1996 року // Відомості Верховної Ради (ВВР).— 1996.—№ 30.
3. Василик О.Д. Державні фінанси України: підручник / О.Д. Василик, К.В. Павлюк.— К.: НІОС, 2002.—608 с.
4. Державний фінансовий контроль: навч.-метод.посібник / Н.С. Вітвицька, І.Ю. Чумакова.—К.: КНЕУ, 2003.—480 с.
5. Каленський М.М. Удосконалення фінансового контролю за витрачанням бюджетних коштів / М.М. Каленський // Фінанси України.—2001.—№ 5.— С.65-68.
6. Кириленко О.П. Місцеві фінанси: навч.посібник / О.П. Кириленко.— Тернопіль: Астон, 2004.—192 с.
7. Чечуліна О. Державне казначейство – правовий статус та напрями діяльності / О. Чечуліна // Економіка, фінанси, право.—2000.—№ 12.— С.18-22.
8. Бюджетний менеджмент: підручник / В. Федосов, В. Опарін, Л. Сафонова.— К.:КНЕУ, 2005.— 864 с.
9. Бюджетний менеджмент. Практикум: навч. посібник / В. Федосов, С. Кондратюк, Л. Сафонова.—К.: КНЕУ, 2005.—420с.
- 10.Казначейська справа: інтегрований посібник / за заг. ред. П.Г. Петрашко.—К.: НВП „АВТ”, 2004.— Т.1.— 280 с.
- 11.Казначейська система виконання бюджету: підручник / За ред. С.О. Булгакова. — К.: КДТЕУ, 2000.— 250 с.
- 12.Опарін В.М. Бюджетна система: навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / В.М. Опарін, В.І. Малько, С.Я. Кондратюк .— К.: КНЕУ, 2002. —208 с.
- 13.Сафонова Л.Д. Бюджетний менеджмент: навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / Л.Д. Сафонова. — К.: КНЕУ, 2001.—186 с.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БЮДЖЕТНЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

1. Сущность бюджетного менеджмента.
2. Система управления бюджетом.
3. Составляющие бюджетного менеджмента.
4. Классификация органов государственного управления бюджетом.
5. Министерство финансов Украины.
6. Государственное казначейство Украины.
7. Государственная контрольно-ревизионная служба Украины.
8. Счетная палата Украины.
9. Государственная налоговая служба Украины.
10. Стадии, задачи бюджетного процесса в Украине.
11. Бюджетный регламент.
12. Распорядители бюджетных средств.
13. Работа, предшествующая составлению проекта государственного бюджета.
14. Основы планирования и прогнозирования бюджета.
15. Задачи, принципы бюджетного планирования.
16. Методы бюджетного планирования.
17. Программно-целевой метод бюджетного планирования.
18. Порядок и этапы составления проекта закона о Государственном бюджете.
19. Рассмотрение и утверждение проекта закона о Государственном бюджете.
20. Особенности составления проектов местных бюджетов.
21. Понятие и принципы исполнения бюджета. Органы, обеспечивающие исполнение доходной части бюджета.
22. Бюджетная роспись Государственного бюджета Украины.
23. Бюджетная классификация доходов и расходов бюджета.
24. Кассовое исполнение бюджета.
25. Классификация расходов бюджета.
26. Методы и виды финансирования из Государственного бюджета Украины.
27. Бюджетные потоки и их виды.

28. Виды доходов бюджетов.
29. Бюджетные трансферты, особенность их перечисления.
30. Займы местным бюджетам.
31. Взаимные расчеты между бюджетами.
32. Организация учета исполнения бюджета.
33. Элементы системы бухгалтерского учета.
34. План счетов бухгалтерского учета исполнения бюджетов.
35. Сущность и назначение государственного финансового контроля.
36. Органы государственного финансового контроля.
37. Формы бюджетного контроля.
38. Виды бюджетного контроля.
39. Порядок проведения ревизий и проверок органами контрольно-ревизионной службы.
40. Оформление результатов контрольно-ревизионной работы.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ

студентов всех форм обучения

на экзамене по дисциплине «Бюджетный менеджмент»

Настоящие критерии разработаны на основании Приказа Министерства образования и науки Украины от 10.05.91г. №05-2 «Об организации выполнения Закона об образовании, учебной работе и оценки знаний студентов на экзаменах» с учетом решений Ученого Совета университета, положения о кредитно-модульной системе организации учебного процесса в СевНТУ от 27.03.06г., решений кафедры «Финансы и кредит» СевНТУ. Критерии должны обеспечить единый и объективный подход к выставлению преподавателем экзаменационных оценок в соответствии с принятой в высшей школе 4-х бальной шкале (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно), рейтинговой системной оценки знаний (50-ти бальной) и оценки в системе ECTS.

Оценка ECTS	Определение оценки в системе ECTS	Оценка в баллах по рейтинговой системе СевНТУ
А	отлично - выставляется студенту, глубоко и прочно усвоившему программный материал, исчерпывающе, последовательно и логически стройно его излагающему, четко владеющему методикой курса. При этом в ответах на поставленные вопросы студент не допускает неточностей, правильно разбирается в сущности вопроса, излагает его полностью, владеет дополнительным материалом нормативно-законодательных актов. Практические задания решены верно, проявлено умение формулировать выводы, разрабатывать предложения и рекомендации. В работе может быть допущена одна незначительная ошибка или неточность.	45-50
В	очень хорошо - выставляется студенту твердо знающему программный материал по изучаемому курсу, грамотно его излагающему. При этом существенных неточностей в ответах студент не допускает, правильно разбирается в сути вопроса, однако, допускает незначительные неточности, не искажающие существо излагаемого. Практические задания решаются верно, работа выше среднего уровня или с несколькими незначительными ошибками.	40-44
С	хорошо – выставляется студенту в достаточной степени владеющему материалом, допускающим незначительные неточности при ответах, делающим несущественные ошибки при решении заданий. При этом владеет методикой, в целом умеет делать выводы.	35-39
Д	удовлетворительно - выставляется студенту, который имеет знания только программного материала. При этом, студент определяет основное содержание вопроса, умеет решать практические задания, но допускает неточности, незначительные ошибки или затрудняется при формулировке конкретных выводов и рекомендаций по результатам произведенных расчетов. Работа удовлетворяет минимальной положительной оценке.	30-34

Е	достаточно - выставляется студенту, где работа соответствует положительной оценке.	25-23
FX	не сдано - выставляется студенту, показавшему незнание основной части учебно – программного материала, при этом студент допускает существенные неточности в ответах, не может решить практическое задание.	20-24
F	не сдано - выставляется студенту, который не владеет основами практически всей части курса, допускает существенные ошибки при ответах. Для получения положительной оценки требуется значительная дополнительная работа.	менее 20

ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ ПО КУРСУ «БЮДЖЕТНЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

1. Развитие науки об управлении.
2. Необходимость управления финансами на макроуровне.
3. Необходимость и становление органов Государственного казначейства Украины.
4. Направления развития функций и организационной структуры аппарата Министерства финансов Украины.
5. Развитие Государственной контрольно - ревизионной службы Украины.
6. Основные направления деятельности Счетной палаты Украины.
7. Финансовые органы в зарубежных государствах.
8. Становление и развитие налоговой службы Украины.
9. Фондовая биржа: функции, структура, взаимоотношения с финансовыми органами.
10. Финансовые службы в министерствах и ведомствах, на предприятиях и в учреждениях: их функции, права и обязанности.
11. Бюджетная модель общества.
12. Методы регулирования и сбалансирования бюджетов.
13. Особенности бюджетного процесса на современном этапе развития Украины.
14. Проблемные аспекты организации бюджетного процесса в Украине.
15. Характеристика форм взаимоотношений между государственным и местными бюджетами в Украине.
16. Методика проведения ревизии бюджетного учреждения.
17. Органы, принимающие участие в исполнении доходной части бюджета, и четкое разграничение функций между ними.
18. Анализ цифровых данных по взаимоотношениям между различными звеньями бюджетной системы Украины.
19. Бюджетные трансферты в Украине.
20. Место учета исполнения бюджета в бюджетном менеджменте.
21. Составляющие организации учета исполнения бюджета в финансовых органах.
22. Организация и виды бюджетной отчетности в Украине.

23. Состав документов квартальной и годовой отчетности распорядителей средств и их характеристика.
24. Усовершенствование бюджетной отчетности в Украине.
25. Органы государственного финансового контроля в Украине и разграничение функций между ними.
26. Порядок проведения ревизий.
27. Особенности организации бюджетного процесса за рубежом.
28. Процедура рассмотрения и утверждения законопроекта о бюджете (на примере 2-х, 3-х государств).
29. Анализ подготовительной работы, предшествующей составлению законопроекта о бюджете (Швеция, США, Германия).
30. Место и роль специальных органов контроля в управлении бюджетным процессом (на примере).

Заказ № _____ от “ _____ ” _____ 200_ . Тираж ____ экз.

Изд-во СевНТУ