

Тема 3.

Теория доходов и расходов бюджета

Бюджетная классификация РФ – группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы РФ, используемая для составления и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности, обеспечивающая сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы РФ.

Приказ Минфина от 28.12.2010 г. N 190н

**«Об утверждении указаний о порядке
применения бюджетной
классификации РФ»**

Структура бюджетной классификации РФ:

- классификация доходов бюджетов;
- классификация расходов бюджетов;
- классификация источников финансирования дефицитов бюджетов;
- классификация операций публично-правовых образований (операций сектора государственного управления).

Доходы бюджета –

поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с БК источниками финансирования дефицита бюджета.

Бюджетная классификация доходов

| 1 | | | 2 | | | | | | | | | | 3 | | | | 4 | | |
|---------------------------------------|---|---|-------------|------------|---|--------|---|-----------|----|----|----------|----|----------------|----|----|----|---|----|----|
| Главный администратор доходов бюджета | | | Вид доходов | | | | | | | | | | Подвид доходов | | | | Статья (подстатья) классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов | | |
| | | | группа | под-группа | | статья | | подстатья | | | эле-мент | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |

Классификация доходов

- Бюджетная классификация
- По уровню закрепления (собственные и регулирующие)

Бюджетная классификация доходов

| Группа | Подгруппа |
|--|--|
| Налоговые и неналоговые доходы | налоги на прибыль, доходы; налоги на совокупный доход; доходы от внешнеэкономической деятельности; платежи при пользовании природными ресурсами; доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства; доходы от продажи материальных и нематериальных активов; штрафы, санкции, возмещение ущерба; прочие |
| Безвозмездные поступления | безвозмездные поступления от нерезидентов; безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ; безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций; безвозмездные поступления от негосударственных организаций; прочие |
| Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности | доходы от собственности по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; рыночные продажи товаров и услуг; безвозмездные поступления от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; целевые отчисления от государственных и муниципальных лотерей. |

Система налогов Российской Федерации

| Федеральные налоги | Региональные налоги | Местные налоги | Специальные налоговые режимы |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|---|
| Налог на добавленную стоимость | Налог на имущество организаций | Земельный налог | Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) |
| Акцизы | Налог на игорный бизнес | Налог на имущество физических лиц | Упрощенная система налогообложения |
| Налог на доходы физических лиц | Транспортный налог | | Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности |
| Налог на прибыль организаций | | | Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции |
| Налог на добычу полезных ископаемых | | | |
| Водный налог | | | |
| Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | | | |
| Государственная пошлина | | | |

Состав налоговых доходов бюджетов различных уровней

| | | |
|--|--|---|
| <p>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА</p> <p>- доходы от федеральных налогов и сборов</p> | | |
| <p>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ</p> | | |
| <p>- доходы от региональных налогов и сборов</p> | | <p>- доходы от федеральных налогов и сборов, закрепленные за региональными бюджетами в соответствии с БК</p> |
| <p>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ</p> | | |
| <p>- доходы от местных налогов и сборов</p> | <p>- доходы от региональных налогов и сборов, закрепленных за местными бюджетами законом субъекта РФ</p> | <p>- доходы от федеральных налогов по нормативам, установленным в БК</p> |
| | | <p>- доходы от федеральных налогов, закрепленных за бюджетами субъектов РФ, и дополнительно переданных местным бюджетами по нормативам, установленным законом субъекта РФ</p> |

Нормативы налоговых доходов

| Налог | Вид налога | Федеральный бюджет | Бюджет субъекта | Местный бюджет |
|------------------------------------|--------------|--------------------|-----------------|----------------|
| НДС | федеральный | 100 % | | |
| Налог на прибыль | федеральный | 10 % | 90 % | |
| НДФЛ | федеральный | | 80 % | 20 % |
| Транспортный налог | региональный | | 100 % | |
| Налог на имущество юридических лиц | региональный | | 100 % | |
| Налог на имущество физических лиц | местный | | | 100 % |
| Земельный налог | местный | | | 100 % |
| УСН | | | 100% | |
| ЕНВД | | | | 100% |
| ЕСН | | | 30% | 70% |

Основные неналоговые доходы бюджетов

| Вид неналоговых доходов | ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ | БЮДЖЕТ СУБЪЕКТА РФ | МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ |
|---|---|---|--|
| Доходы от использования имущества | Находящегося в государственной собственности РФ | Находящегося в государственной собственности субъектов РФ | Находящегося в муниципальной собственности |
| Доходы от платных услуг | Оказываемых казенными учреждениями РФ | Оказываемых казенными учреждениями субъектов РФ | Оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями |
| Часть прибыли унитарных предприятий | Федеральные унитарные предприятия | Региональные унитарные предприятия | Муниципальные унитарные предприятия |
| Штрафы, конфискации, компенсации, средства, полученные в возмещение вреда | В СООТВЕТСТВИИ С БЮДЖЕТНЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РФ | | |

Динамика доходов федерального бюджета, млрд. руб.

| Показатель | Отчет | | | | 2012 год (закон с учетом изменений) | Проект | | |
|--|-------------|-------------|-------------|----------|--|----------|----------|----------|
| | 2008 год | 2009 год | 2010 год | 2011 год | | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| Доходы, всего | 9 275,9 | 7 337,8 | 8 305,4 | 11 367,7 | 12 677,0 | 12 395,4 | 13 642,2 | 15 223,7 |
| %% к ВВП | 22,5 | 18,9 | 18,4 | 20,8 | 20,9 | 18,8 | 18,6 | 18,7 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Нефтегазовые доходы | 4 389,4 | 2 984,0 | 3 830,7 | 5 641,8 | 6 383,3 | 5 632,0 | 6 075,1 | 6 913,3 |
| %% к ВВП | 10,6 | 7,7 | 8,5 | 10,3 | 10,5 | 8,5 | 8,3 | 8,5 |
| Ненефтегазовые доходы | 4 886,5 | 4 353,8 | 4 474,7 | 5 725,9 | 6 293,7 | 6 763,4 | 7 567,1 | 8 310,4 |
| %% к ВВП | 11,9 | 11,2 | 9,9 | 10,5 | 10,4 | 10,3 | 10,3 | 10,2 |
| Темпы роста (снижения) доходов к предыдущему году, % | 119,2 | 79,1 | 113,2 | 136,9 | 111,5 | 97,8 | 110,1 | 111,6 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Нефтегазовые доходы | 151,5 | 68,0 | 128,4 | 147,3 | 113,1 | 88,2 | 107,9 | 113,8 |
| Ненефтегазовые доходы | 100,1 | 89,1 | 102,8 | 128,0 | 109,9 | 107,5 | 111,9 | 109,8 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Нефтегазовые доходы | 47,3 | 40,7 | 46,1 | 49,6 | 50,4 | 45,4 | 44,5 | 45,4 |
| Ненефтегазовые доходы | 52,7 | 59,3 | 53,9 | 50,4 | 49,6 | 54,6 | 55,5 | 54,6 |

Расходы бюджета –

выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с БК источниками финансирования дефицита бюджета.

Задачи управления расходами:

- определение политики, целей и необходимых для их достижения ресурсов;
- распределение ресурсов, необходимых для реализации поставленных целей;
- обеспечение выполнения конкретных задач наиболее эффективным образом.

Факторы, определяющие **размеры и структуру расходов:**

- характер внутреннего государственно-экономического устройства, его прочность;
- действующий правопорядок, способы его поддержки;
- стабильность международного государственного устройства, постоянства и характера обеспечения неприкосновенности границ.

Расходы государственного бюджета

Обязательные
расходы

- 1) государственное управление
- 2) обеспечение правопорядка
- 3) содержание вооруженных сил

Социальные
расходы

- 1) содержание нетрудоспособных и малоимущих
- 2) социально-культурные мероприятия

Экономические
расходы

- 1) создание и содержание государственной инфраструктуры
- 2) финансирование государственных организаций
- 3) экономическое регулирование и контроль

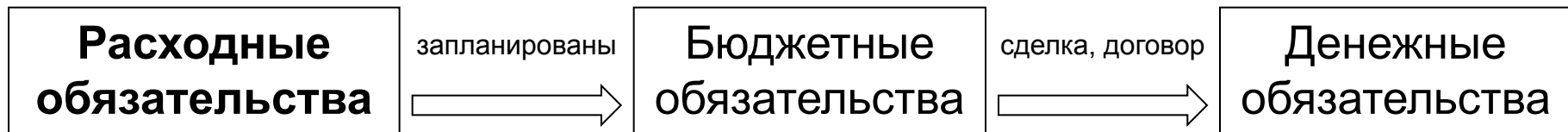
Денежные обязательства

Бюджетные обязательства

Расходные обязательства

Публичные обязательства

Публичные нормативные
обязательства



Бюджетные ассигнования - предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

Виды:

1. оказание государственных (муниципальных) услуг;
2. социальное обеспечение населения;
3. предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями;
4. предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг;
5. предоставление межбюджетных трансфертов;
6. предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права;
7. обслуживание государственного (муниципального) долга;
8. исполнение судебных актов по искам к РФ, субъектам РФ, муниципальным образованиям о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов.

Направления регулирования объема и структуры государственных расходов:

- уровень (доля) централизации расходов в рамках государственного бюджета (в процентах от общей суммы расходов, отражаемых в балансе финансовых ресурсов, и в процентах к ВВП);
- распределение бюджетных расходов согласно компетенции органов власти каждого уровня, регламентированной законодательно;
- отраслевая структура расходов;
- распределение расходов на текущие и капитальные;
- подразделение текущих расходов по элементам затрат и др.

| Направление | Из федерального бюджета | Из бюджетов субъектов РФ | Из местных бюджетов |
|------------------------|---|---|--|
| Управление | Обеспечение деятельности федеральных органов государственной власти (законодательных, исполнительных, судебных) | Обеспечение деятельности органов государственной власти субъектов РФ (законодательных и исполнительных) | Обеспечение деятельности органов местного самоуправления |
| Образование | Содержание учреждений образования, находящихся в федеральной собственности | Содержание учреждений образования, находящихся в собственности субъектов РФ | Содержание муниципальных учреждений образования, находящихся в муниципальной собственности |
| Дорожное строительство | Федеральное дорожное строительство и содержание дорог федерального значения | Региональное дорожное строительство и содержание дорог регионального значения | Муниципальное дорожное строительство и содержание дорог местного значения |
| Здравоохранение | Содержание учреждений здравоохранения, находящихся в федеральной собственности | Содержание учреждений здравоохранения, находящихся в собственности субъектов РФ | Содержание муниципальных учреждений здравоохранения, находящихся в муниципальной собственности |
| Транспорт | - | - | Организация транспортного обслуживания населения |

Бюджетная классификация расходов

| Глав-ный распо-ряди-тель бюджет-ных средств | | | Раздел | | Подраз- дел | | Целевая статья | | | | | | Вид рас-ходов | | | Статья (подстатья) классифи-кации операций сектора государст-венного управления, относящих-ся к расходам бюджетов | | | |
|--|---|---|--------|---|----------------|---|----------------|---|----------------|----|------------------------|----|------------------|----|----|---|----|----|----|
| | | | | | | | | | про- грамма | | под- про- грамма | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |

Классификация расходов

- Бюджетная
- Экономическая (текущие и капитальные)

Разделы бюджетной классификации расходов:

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
9. Здравоохранение
10. Социальная политика
11. Физическая культура и спорт
12. Средства массовой информации
13. Обслуживание государственного и муниципального долга
14. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований

Динамика расходов федерального бюджета , млрд. руб.

| | 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | | 2015 год | |
|--|--------------------------------|----------------------------------|----------|----------------------------------|----------|----------------------------------|----------|----------------------------------|
| | закон с учетом изменений | %% к преды- дущему году | проект | %% к преды- дущему году | проект | %% к преды- дущему году | проект | %% к преды- дущему году |
| ВСЕГО | 12 745,1 | 116,7 | 13 387,3 | 105,0 | 14 101,9 | 105,3 | 15 316,0 | 108,6 |
| Условно утвержденные | | | | | 388,9 | | 1 206,6 | |
| ВСЕГО (без учета условно утвержденных) | 12 745,1 | 116,7 | 13 387,3 | 105,0 | 13 713,0 | 102,4 | 14 109,4 | 102,9 |
| в том числе : | | | | | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 871,1 | 112,0 | 859,0 | 98,6 | 849,8 | 98,9 | 862,6 | 101,5 |
| Национальная оборона | 1 864,5 | 123,0 | 2 345,7 | 125,8 | 2 771,6 | 118,2 | 2 864,7 | 103,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 844,5 | 146,4 | 2 011,2 | 109,0 | 1 883,5 | 93,7 | 2 074,1 | 110,1 |
| Национальная экономика | 1 754,1 | 98,0 | 1 702,8 | 97,1 | 1 682,0 | 98,8 | 1 630,3 | 96,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 136,9 | 48,9 | 170,3 | 124,4 | 143,9 | 84,5 | 115,4 | 80,2 |
| Охрана окружающей среды | 22,2 | 126,1 | 22,8 | 102,7 | 24,0 | 105,3 | 24,1 | 100,4 |
| Образование | 614,8 | 111,1 | 597,4 | 97,2 | 544,3 | 91,1 | 573,0 | 105,3 |
| Культура, кинематография | 90,9 | 108,5 | 88,6 | 97,5 | 87,5 | 98,8 | 90,8 | 103,8 |
| Здравоохранение | 554,7 | 111,0 | 506,6 | 91,3 | 466,4 | 92,1 | 383,3 | 82,2 |
| Социальная политика | 3 930,2 | 125,6 | 3 901,4 | 99,3 | 4 008,5 | 102,7 | 4 197,0 | 104,7 |
| Физическая культура и спорт | 42,3 | 95,7 | 41,2 | 97,4 | 28,7 | 69,7 | 30,4 | 105,9 |
| Средства массовой информации | 75,6 | 123,7 | 70,6 | 93,4 | 65,6 | 92,9 | 50,8 | 77,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 383,3 | 145,9 | 444,8 | 116,0 | 540,9 | 121,6 | 628,0 | 116,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 560,2 | 86,0 | 624,9 | 111,5 | 616,5 | 98,7 | 584,9 | 94,9 |

Структура расходов федерального бюджета, %

| | 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | | 2015 год | |
|---|--------------------------|--------------------|----------|--------------------|----------|--------------------|----------|--------------------|
| | закон с учетом изменений | %% к общему объему | проект | %% к общему объему | проект | %% к общему объему | проект | %% к общему объему |
| ВСЕГО | 12 745,1 | 100,0 | 13 387,3 | 100,0 | 14 101,9 | | 15 316,0 | |
| Условно утвержденные | | | | | 388,9 | | 1 206,6 | |
| ВСЕГО (без учета условно утвержденных) | 12 745,1 | 100,0 | 13 387,3 | 100,0 | 13 713,0 | 100,0 | 14 109,4 | 100,0 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 871,1 | 6,8 | 859,0 | 6,4 | 849,8 | 6,2 | 862,6 | 6,1 |
| Национальная оборона | 1 864,5 | 14,6 | 2 345,7 | 17,5 | 2 771,6 | 20,2 | 2 864,7 | 20,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 844,5 | 14,5 | 2 011,2 | 15,0 | 1 883,5 | 13,7 | 2 074,1 | 14,7 |
| Национальная экономика | 1 754,1 | 13,8 | 1 702,8 | 12,7 | 1 682,0 | 12,3 | 1 630,3 | 11,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 136,9 | 1,1 | 170,3 | 1,3 | 143,9 | 1,0 | 115,4 | 0,8 |
| Охрана окружающей среды | 22,2 | 0,2 | 22,8 | 0,2 | 24,0 | 0,2 | 24,1 | 0,2 |
| Образование | 614,8 | 4,8 | 597,4 | 4,5 | 544,3 | 4,0 | 573,0 | 4,1 |
| Культура, кинематография | 90,9 | 0,7 | 88,6 | 0,7 | 87,5 | 0,6 | 90,8 | 0,6 |
| Здравоохранение | 554,7 | 4,4 | 506,6 | 3,8 | 466,4 | 3,4 | 383,3 | 2,7 |
| Социальная политика | 3 930,2 | 30,8 | 3 901,4 | 29,1 | 4 008,5 | 29,2 | 4 197,0 | 29,7 |
| Физическая культура и спорт | 42,3 | 0,3 | 41,2 | 0,3 | 28,7 | 0,2 | 30,4 | 0,2 |
| Средства массовой информации | 75,6 | 0,6 | 70,6 | 0,5 | 65,6 | 0,5 | 50,8 | 0,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 383,3 | 3,0 | 444,8 | 3,3 | 540,9 | 3,9 | 628,0 | 4,5 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 560,2 | 4,4 | 624,9 | 4,7 | 616,5 | 4,5 | 584,9 | 4,1 |