Учреждение образования
«Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

_____ И.В. Семченко
(подпись)

___28.05.2010_____
(дата утверждения)

Регистрационный № УД-_22-2010-35__/баз.

КАЗНАЧЕЙСТВО

Учебная программа для специальности
1-25 01 04 Финансы и кредит

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ

2010

СОСТАВИТЕЛЬ:
А. Л. Войтишкина — ст. преподаватель кафедры финансов и кредита УО «ГГУ им. Ф. Скорины».

РЕЦЕНЗЕНТЫ:
А. И. Короткевич – заведующий кафедрой финансов ГФ УО ФПБ «МИТСО», кандидат экономических наук, доцент;
В. Ф. Бабына – заведующий кафедрой бухгалтерского учёта, контроля и анализа хозяйственной деятельности УО «Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины», кандидат экономических наук, профессор

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:
Кафедрой финансов и кредита УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

(протокол № _8_ от _23_ _____04_____ 2010);

Методическим советом экономического факультета
УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

(протокол № _8_ от _30_ _____04_____ 2010);

Ответственный за редакцию: **А. Л. Войтишкина**
Ответственный за выпуск: **А. Л. Войтишкина**

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

На переходных этапах экономического развития разных стран возникает необходимость выбора новых форм управления финансовыми потоками, в том числе и бюджетными. Таким образом, были созданы предпосылки для образования новой экономической структуры, которая должна выполнять следующие функции:

- обеспечивать исполнение государственного бюджета и бюджетов всех уровней управления;
- повышать оперативность в финансировании государственных программ и бюджетных организаций;
- усиливать контроль за поступлением и целевым использованием государственных средств;
- совершенствовать межбюджетные отношения и повышать координацию финансовых и налоговых органов;
- увеличивать доходную базу бюджетов за счет повышения собираемости налогов, усовершенствования методики взимания налогов и полноты их сбора.

В системе экономических отношений эти функции возлагаются на специализированный финансовый орган – казначейство, которое осуществляет исполнение бюджетов.

Целью дисциплины «Казначейство» является усвоение студентами процесса исполнения бюджетов по доходам и финансирование расходов через казначейскую систему Республики Беларусь.

Задачами дисциплины являются:

- ознакомление с понятием, задачами, функциями казначейства, историей и предпосылками его создания, технологией исполнения бюджетов всех уровней управления по доходам и расходам;
- усвоение перехода распорядителей средств на финансирование их расходов органами казначейства;
- усвоение порядка установления плановых назначений по республиканскому бюджету и их введение в систему государственного казначейства;
- усвоение порядка исполнения республиканского и местных бюджетов органами казначейства;
- анализ организации финансового контроля за исполнением бюджетов всех уровней управления;
- овладение навыками осуществления расчетов через органы государственного казначейства;
- формирование умений и навыков составления платежных документов, пользования автоматизированной системой казначейства (АСК).

Материал дисциплины «Казначейство» базируется на ранее полученных студентами знаниях по таким курсам как «Теория финансов», «Государственный бюджет».

В результате изучения дисциплины студент должен

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ

знать:

- системы и принципы исполнения бюджетов;

-становление казначейской системы и организацию её в Республике Беларусь;

-организационные формы казначейского исполнения бюджета;

- процесс исполнения бюджетов по доходам и расходам органами казначейства;

- контрольно-ревизионные функции органов казначейства;

- схему прохождения средств государственного бюджета до получателей бюджетных средств и поставщиков товаров, работ, услуг этим организациям;

- особенности технологии исполнения бюджета в условиях перехода на единый казначейский счет;

уметь:

- организовать процесс исполнения республиканского бюджета по доходам органами казначейства;

- организовать процесс исполнения республиканского бюджета по расходам органами казначейства;

- организовывать бухгалтерский учёт и составлять отчётность по исполнению республиканского бюджета;

- организовать процесс исполнения местных бюджетов органами казначейства;

- оформлять документы на оплату расходов через казначейскую систему;

- владеть методикой распределения регулирующих доходов;

- использовать знания для осуществления исполнения бюджетов через автоматизированную систему казначейства.

Дисциплина по выбору студентов «Казначейство» изучается студентами 3 курса специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит». Общее количество часов – 140; аудиторное количество часов —74, из них: лекции — 26, практические занятия — 34, самостоятельная управляемая работа студентов (СУРС) — 14. Форма отчётности — зачёт.

Дисциплина специализации «Казначейство» изучается студентами 5 курса специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит». Общее количество часов – 44; аудиторное количество часов — 44, из них: лекции — 16, практические занятия — 22, самостоятельная управляемая работа студентов (СУРС) — 6. Форма отчётности — экзамен.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
дисциплины «Казначейство» для специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»

№ п/п	Название темы	Лекции	Практические	Семинары	Лабораторные занятия	СУРС	Всего
1	Система и принципы исполнения бюджета	2	2	-	-	2	6
2	Становление казначейской системы	2	2	-	-	-	4
3	Организация казначейской системы в Республике Беларусь	2	4	-	-	2	8
4	Организационные формы казначейского исполнения бюджета	2	2	-	-	-	4
5	Исполнение государственного бюджета казначейскими органами	2	4	-	-	2	8
6	Организация исполнения республиканского бюджета по доходам органами казначейства	2	4	-	-	2	8
7	Исполнение республиканского бюджета по расходам органами казначейства	4	4	-	-	2	10
8	Исполнение местных бюджетов органами казначейства	2	2	-	-	2	6
9	Ведение лицевых счетов распорядителей (получателей) средств государственного бюджета казначейскими органами	4	2	-	-	2	10
10	Отчётность об исполнении государственного и местных бюджетов органами казначейства	2	4	-	-	-	6
11	Автоматизация процесса исполнения бюджета Республики Беларусь	2	4	-	-	-	6
	Итого	**26**	**34**	**-**	**-**	**14**	**74**

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
дисциплины «Казначейство» для специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»

№ п/п	Название темы	Лекции	Практические	Семинары	Лабораторные занятия	СУРС	Всего
1	Система и принципы исполнения бюджета	2	2	-	-	-	4
2	Становление казначейской системы	2	2	-	-	-	4
3	Организация казначейской системы в Республике Беларусь	2	4	-	-	2	8
4	Организационные формы казначейского исполнения бюджета	2	2	-	-	-	4
5	Исполнение государственного бюджета казначейскими органами	2	2	-	-	-	4
6	Организация исполнения республиканского бюджета по доходам органами казначейства	2	4	-	-	2	8
7	Исполнение республиканского бюджета по расходам органами казначейства	2	4	-	-	2	8
8	Исполнение местных бюджетов органами казначейства	2	2	-	-	-	4
	Итого	16	22	-	-	6	44

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

ТЕМА 1 СИСТЕМА И ПРИНЦИПЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

Основные термины и определения: бюджетное обязательство, лимит бюджетных обязательств, бюджетная роспись, кассовое исполнение бюджета, оборотная кассовая наличность.

Понятие исполнения бюджета.

Системы исполнения бюджета, известные в мировой практике: казначейская, банковская и смешанная.

Участники процесса исполнения бюджета: распорядитель, получатель бюджетных средств, бюджетные учреждения, финансовые и банковские учреждения.

Задачи исполнения бюджета.

Принципы исполнения бюджета: единства кассы, учёт финансирования в разрезе лицевых счетов, прозрачности, лимиты бюджетных обязательств и регистрации договоров проведения конкурсов (тендеров). Характеристика принципов исполнения бюджета.

Национальный банк Республики Беларусь в процессе исполнения бюджета. Основные задачи, которые решает Национальный банк Республики Беларусь при исполнении государственного бюджета. Роль Национального банка Республики Беларусь и Государственного Казначейства Республики Беларусь в процессе исполнения бюджета.

Кассовое исполнение государственного бюджета.

ТЕМА 2 СТАНОВЛЕНИЕ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ

Основные термины и определения: казначейство, бюджетная дисциплина, бюджетный кредит, холдинг.

История организации казначейской системы в России. Предпосылки для образования казначейской системы.

Недостатки действующего механизма исполнения бюджета на начальном этапе перехода к рыночным отношениям.

Проблемы формирования и развития органов казначейства.

История становления казначейской системы в США. Функции, которые выполняет казначейство США.

ТЕМА 3 ОРГАНИЗАЦИЯ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Основные термины и определения: кассовые расходы.

Предпосылки создания казначейской системы Республики Беларусь. Задачи и функции Главного государственного казначейства Республики Беларусь. Этапы создания казначейской системы Республики Беларусь.

Традиционная схема финансирования расходов бюджета. Схема финан-

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ

сирования расходов через казначейскую систему.

Преимущества современной казначейской системы.

Формирование органов казначейской системы Республики Беларусь и основные направления их деятельности.

Организация информационного и правового взаимодействия органов казначейства с другими участниками бюджетного процесса.

Формы финансового контроля при переходе на казначейскую систему исполнения бюджета и их характеристика.

ТЕМА 4 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМЫ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

Основные термины и определения: лицевой счёт, аналитический учёт, синтетический учёт, единый казначейский счёт, главная книга, операционный день.

Схемы прохождения средств государственного бюджета до получателя бюджетных средств: достоинства и недостатки.

Технологии исполнения бюджета через единый казначейский счёт (ЕКС). Формирование доходов и финансирование расходов через единый казначейский счёт.

Схема функционирования органов казначейства в условиях открытия единого казначейского счёта.

Преимущества исполнения бюджета при переходе на единый казначейский счёт.

Этапы внедрения системы единого казначейского счёта.

Мероприятия, проводимые на первом и втором этапах перехода на единый казначейский счёт.

ТЕМА 5 ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА КАЗНАЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ

Основные термины и определения: акцепт, бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, блокировка расходов.

Организация исполнения государственного бюджета казначейскими органами. Открытие счетов органами казначейства по расходам и доходам государственного бюджета.

Исполнение государственного бюджета по доходам. Участники процесса по формированию доходной части бюджета. Схема поэтапного исполнения бюджета по доходам органами казначейства. Характеристика этапов исполнения государственного бюджета по доходам.

Исполнение государственного бюджета по расходам. Принципы формирования расходов. Расходы, финансируемые из государственного бюджета.

Процедуры исполнения бюджета по расходам: санкционированное финансирование. Этапы санкционирования расходов и их характеристика.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

Завершение финансового года по доходам и расходам государственного бюджета.

ТЕМА 6 ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Основные термины и определения: органы взыскания, уполномоченные органы, клиент казначейства, лицевой счёт казначейства, операции по платежам в бюджет, зачёт, взаимозачёт.

Открытие лицевого счёта клиента. Платежи в бюджет и контроль над их уплатой. Открытие счёта (субсчёта) «Средства доходов бюджета» на текущих (расчётных) счетах Министерства финансов, его территориальных органов и местных финансовых органов. Оформление и исполнение документов на уплату платежей в бюджет.

Общие принципы исполнения государственного бюджета по доходам.

Уплата платежей в бюджет в безналичном порядке и наличными денежными средствами.

Оформление платёжных поручений, платёжных требований, извещений, объявлением на взнос наличными, по приходному валютному ордеру. Исполнение расчётных платёжных документов. Исполнение операций по зачёту и взаимозачёту.

Возврат излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет. Оформление заявки на возврат платежей.

Уплата платежей в бюджет через текущие (расчётные) счета уполномоченных органов.

Распределение регулирующих доходов и иных доходов республиканского бюджета.

Осуществление банками операций по зачислению платежей в бюджет. Порядок перечисления платежей в бюджет на счёт республиканского бюджета. Перевод денежных средств со счета республиканского бюджета на транзитный счёт управления государственного казначейства.

Учёт операций по платежам в бюджет и составление отчётности об исполнении доходов республиканского бюджета.

ТЕМА 7 ИСПОЛНЕНИЕ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Основные термины и определения: автоматизированная система государственного казначейства (АСГК).

Исполнение республиканского бюджета по расходам органами казначейства. Порядок перехода распорядителей средств на финансирование их расходов органами казначейства.

Порядок установления плановых назначений по республиканскому бю-

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

джету и их введение в систему государственного казначейства. Порядок исполнения республиканского бюджета органами казначейства по расходам. Перечисление средств со счетов органов казначейства.

Документы, подтверждающие обоснованность осуществляемых платежей. Перечисление средств субъектам хозяйствования по договорным обязательствам. Порядок оформления платёжных поручений на оплату расходов с текущих счетов органов казначейства. Особенности оплаты расходов по отдельным распорядителям средств.

Регистрация платёжных поручений распорядителей средств в автоматизированной системе государственного казначейства.

Организация бухгалтерского учёта исполнения республиканского бюджета.

Составление отчётности по исполнению республиканского бюджета по расходам.

ТЕМА 8 ИСПОЛНЕНИЕ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Основные термины и определения: распорядитель средств, текущий (бюджетный) счёт, учётный номер казначейства (УНК), финансовый орган.

Исполнение местных бюджетов по доходам.

Исполнение местных бюджетов по расходам. Открытие счётов местным бюджетам. Роль органов казначейства в получении оперативной информации, контроле за использованием средств местных бюджетов.

Перевод распорядителей средств на финансирование через органы государственного казначейства. Условия финансирования распорядителей средств местных бюджетов. Регистрация распорядителей средств органами казначейства.

Установление плановых назначений по местным бюджетам и их сведение в систему государственного казначейства. Роспись расходов местных бюджетов.

Исполнение расходов местных бюджетов через органы государственного казначейства. Перечисление бюджетных средств органами государственного казначейства. Оформление платёжных поручений, представляемых в органы казначейства. Порядок перечисления наличных денежных средств.

Особенности оплаты отдельных расходов местных бюджетов. Порядок перечисления субсидий по местным бюджетам.

Порядок использования других средств, зачисленных на бюджетный счёт.

Отражение в бухгалтерском учёте операций по движению бюджетных средств.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ

ТЕМА 9 ВЕДЕНИЕ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ (ПОЛУЧАТЕЛЕЙ) СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА КАЗНАЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ

Перечень учреждений, подлежащих переводу на финансирование расходов государственного бюджета через лицевые счёта, открываемые в органах казначейства. Порядок открытия лицевых счетов распорядителей (получателей) средств государственного бюджета. Схема прохождения документов для открытия лицевых счётов и перевода распорядителей (получателей) средств государственного бюджета на лицевые счёта.

Порядок совершения операций по лицевым счетам и открытие финансирования расходов распорядителям (получателям) бюджетных средств.

Процедуры разрешения осуществления платежа и осуществление платежей. Документы необходимые для открытия финансирования расходов бюджетополучателей.

Функции отдела платежей и операционного отдела при открытии финансирования расходов распорядителей (получателей) бюджетных средств.

Организация учета платёжных документов на поступление средств, учёта и контроля расходования наличных денежных средств, учёта и контроля расходования средств по безналичным расчётам, учёта документов, не оплаченных в срок.

Функции отдела платежей и операционного отдела казначейства при учёте платёжных документов на поступление средств. Случаи зачисления средств на лицевые счета бюджетополучателей.

Функции отдела платежей и операционного отдела при учёте наличных денежных средств и контроль за их расходованием, при учёте средств по безналичным расчётам и контроль за их перерасходованием.

Схемы прохождения чека и платёжного поручения на получение наличных денежных средств; прохождения платёжных поручений бюджетополучателей при расходовании средств по безналичным расчётам.

Операции по списанию средств с лицевых счетов бюджетополучателя, формирование оборотно – сальдовой ведомости по лицевым счетам. Основания для списания средств с лицевого счёта бюджетополучателя. Формирование выписки по лицевому счёту и выходных форм.

ТЕМА 10 ОТЧЁТНОСТЬ ОБ ИСПОЛНЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Необходимость составления отчётности об исполнении государственного и местных бюджетов.

Оперативная ежемесячная, квартальная и годовая отчетность, и её характеристика. Перечень и содержание материалов представляемых одновременно с отчётами. Состав годовой отчётности. Особенности составления годовой отчётности по исполнению государственного бюджета.

Порядок уточнения целевого назначения остатков финансирования.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

ТЕМА 11 АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Понятие автоматизированной информационной системы и автоматизированной информационной технологии. Роль автоматизированных информационных систем в бюджетном процессе. Процессы интенсификации функционирования казначейских органов за счёт внедрения автоматизации управления.

Развитие электронного документооборота в казначейских органах. Организация электронного документооборота: по доходам государственного бюджета; при формировании расходной части бюджета. Организация автоматизированного технологического процесса исполнения расходной части бюджета в казначейских органах.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Примерный перечень практических занятий

1. Система и принципы исполнения бюджета;
2. Становление казначейской системы;
3. Организация казначейской системы в Республике Беларусь;
4. Организационные формы казначейского исполнения бюджета;
5. Исполнение государственного бюджета казначейскими органами;
6. Организация исполнения республиканского бюджета по доходам органами казначейства;
7. Исполнение республиканского бюджета по расходам органами казначейства;
8. Исполнение местных бюджетов органами казначейства;
9. Ведение лицевых счетов распорядителей (получателей) средств государственного бюджета казначейскими органами;
10. Отчётность об исполнении государственного и местных бюджетов органами казначейства;
11. Автоматизация процесса исполнения бюджета Республики Беларусь.

Рекомендуемые формы контроля знаний

1. Тестовые задания
2. Контрольные работы

Рекомендуемые темы тестовых заданий

1. Система и принципы исполнения бюджета;
2. Организация исполнения республиканского бюджета по доходам органами казначейства;
3. Исполнение республиканского бюджета по расходам органами казначейства;
4. Ведение лицевых счетов распорядителей (получателей) средств государственного бюджета казначейскими органами.

Рекомендуемые темы контрольных работ

1. Организационные формы казначейского исполнения бюджета;
2. Исполнение местных бюджетов органами казначейства;
3. Автоматизация процесса исполнения бюджета Республики Беларусь.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная

1 Акперов, И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации: учебное пособие / И.Г. Акперов, И.А. Коноплева, С.П. Головач. – М.: Финансы и статистика. – 2002. – 355с.

2 Иванова, Н.Г. Казначейская система исполнения бюджетов : учебник / Н.Г. Иванова, Г.Д. Маковник – СПб.: Питер, 2001. – 208с.

3 Казначейская система исполнения бюджета: учебное пособие / под ред. О.В. Врублевской, Н.Г. Ивановой. – СПб.: изд-во СПбГУЭФ, 2000. – 148с.

Дополнительная

1 Безденежных, А.В. Институт казначейства как инструмент государственного влияния на экономику государства / А.В. Безденежных // Финансы. - 2003. - №2. – С. 25-27.

2 Булавкин, М.И. Как «встроить» казначейскую технологию в финансовый орган? / М.И. Булавкин // Финансы. Учет. Аудит. – 2000. - №7-8. С. 10-11.

3 Кмит, Т. Нам удалось создать новую систему исполнения бюджета / Т. Кмит // Финансы. Учет. Аудит. – 2004. - № 2. С. 33-34.

4 Концепция исполнения расходов местных бюджетов в системе государственного казначейства // Финансы. Учет. Аудит. – 2000. - №7-8. С. 11-13.

5 Малышева, В.И. Казначейство: цели, задачи, функции / В.И. Малышева // Финансы. – 2000. - №12. – С. 24-26.

6 Матвиенко, В. Системы автоматизации казначейского исполнения бюджета: принципы построения / В. Матвиенко, О. Николаев, А. Громов // Финансы. – 2000. - №9. – С.13-15.

7 Нестеренко, Т.Г. Казначейская система как инструмент эффективного управления государственными финансами: бюджет – процесс его исполнения / Т.Г. Нестеренко // Финансы. – 2001. - №3. – С. 16-20.

8 Шпилевская, З. Казначейские технологии исполнения главного финансового закона / З. Шпилевская // Финансы. Учет. Аудит. – 2000. - № 6. – С. 8-12.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ