

# Бюджетная и налоговая система РФ



# БЮДЖЕТ

**Бюджет** (старонормандское *bougette* – кошелек, мешок с деньгами) – главный финансовый документ страны.

**Бюджет** (ст. 6 БК РФ) - форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления

*Бюджет является центральным элементом финансовой системы страны и инструментом экономической и социальной политики, служит для перераспределения части ВВП с учетом общественных интересов*

## Понимание «бюджета»

Как экономическая категория

- Совокупность финансово-экономических отношений, возникающих в процессе образования, распределения и использования государственного фонда денежных средств

В материальном смысле

- Централизованный фонд денежных средств, который формируется на том или ином уровне для обеспечения выполнения функций органов государственной власти

Как правовой акт

- Финансовый план, утверждаемый в форме нормативного правового акта законодательными (представительными) органами власти

Как политический акт

- Выражение политической и социальной сущности государства, реализация определенного политического курса, приоритетов

# БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РФ

**Бюджетная система** (ст. 6 БК РФ) – это основанная на *экономических отношениях* и *государственном устройстве РФ*, регулируемая законодательством РФ совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

*Бюджет – это индикатор текущего состояния экономики, социальной сферы и политической ситуации страны.*

*Бюджет – инструмент государственного регулирования экономики, играющий активную роль в обеспечении стабильности её развития.*

Бюджетный период – с 1 января по 31 декабря.

## Бюджеты бюджетной системы:

Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов

Бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов

Местные бюджеты

## Бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ:



бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации



Бюджет Фонда социального страхования



бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования

# БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РФ

**Консолидированный бюджет РФ** - федеральный бюджет и свод консолидированных бюджетов субъектов РФ.

**Консолидированный бюджет субъекта РФ** - бюджет субъекта РФ и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ.

*В отличие от ФБ и ОБ, консолидированный бюджет законом не является, его функция – информационно-аналитическая (налоговая нагрузка, уровень вмешательства и т.д.)*



# ФУНКЦИИ БЮДЖЕТА

Аккумуляция средств в руках государства для финансирования (обеспечения) государственных полномочий

## Контрольная функция

- Бюджет- это закон, который накладывает ограничения на органы власти по использованию бюджетных средств

## Информационная функция

- Индикатор текущего состояния государства, социальной сферы, политической ситуации. Структура доходов и расходов позволяет судить о приоритетах государства. Бюджет – это всегда прогноз и план (на основе прогноза социально-экономического развития)

## Институционализация общественных предпочтений

- Бюджет проходит обсуждение в Парламенте представителями различных политических взглядов

## Регулирующая функция

- Основной инструмент гос. регулирования экономики (бюджетные расходы); при формировании бюджета всегда стоит вопрос: стабильность (налоги, госпрограммы) или гибкость

# ПРИНЦИПЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ (ГЛАВА 5 БК РФ)

единства бюджетной системы для всех уровней бюджетной системы (ст. 29)

разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы (ст. 30)

самостоятельности бюджетов (ст. 31)

равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации (ст. 31.1)

полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст. 32)

сбалансированности бюджета (ст. 33)

эффективности использования бюджетных средств (ст. 34)

общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35)

прозрачности (открытости) (ст. 36)

достоверности бюджета (ст. 37)

адресности и целевого характера бюджетных средств (ст. 38)

подведомственности расходов бюджетов (ст. 38.1)

единства кассы (ст. 38.2)

# СТРУКТУРА БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ И МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Бюджетное устройство зависит от **государственного устройства** страны (федеративное, унитарное).

Число уровней бюджетной системы равно числу уровней в системе государственной власти и местного самоуправления.

В федеративных государствах (Россия) **три уровня**, наделенных самостоятельностью в пределах своих полномочий:

- федеральный;
- региональный;
- местный.

Отношения органов власти разного уровня по распределению доходов и расходов формируют систему **бюджетного федерализма**.

*Особенности бюджетного федерализма:*

- Каждый уровень власти – свой бюджет, но основные правила определяет федеральный центр (Федеральное Собрание, Правительство, Президент)
- Бюджетный процесс регулируется федеральным законом (Бюджетный кодекс РФ), в регионах – областными законами
- Бюджеты всех уровней взаимосвязаны и взаимозависимы через налоги и межбюджетные трансферты, выравнивающие доходы бюджетов и компенсирующие расходы при передаче полномочий между уровнями

## ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

**Доходы бюджета** (ст. 6 БК РФ) - поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их распределения этими органами в соответствии с нормативами между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ, местными бюджетами, а также бюджетами государственных внебюджетных фондов.

К доходам бюджетов относятся:

**налоговые доходы,**

**неналоговые доходы**

**безвозмездные поступления.**





# ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

**Налоговые доходы** бюджетов : доходы федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним.



**Неналоговые доходы** бюджетов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
- доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
- доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;
- средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации;
- средства самообложения граждан;
- иные неналоговые доходы.

**Безвозмездные поступления** :

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

# ВИДЫ НАЛОГОВ

**Федеральными налогами** - устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

**Региональные налоги** - устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ, вводимые в действие законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

**Местными налогами** - устанавливаемые НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

## Специальные режимы налогообложения

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
- упрощенная система налогообложения
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения

# БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ

**Бюджетная классификация** - группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней, а также источников покрытия дефицита этих бюджетов с присвоением объектам классификации группировочных кодов. Такая классификация является единой для бюджетов всех уровней и утверждается федеральным законом.

1			2										3				4		
Администра- тор поступ- лений			Виды доходов										Программа				Экономии- ческая классифи- кация доходов		
			Группа		Под- группа		Статья		Подстатья		Эле- мент								
<i>Разряды классификации</i>																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>182</b>			<b>1</b>	<b>01</b>		<b>02</b>		<b>000</b>			<b>01</b>		<b>0000</b>				<b>110</b>		
1			2	3		4		5			6		7				8		
<i>Виды классификации</i>																			
<i>Ведом- ственная</i>			<i>Функциональная</i>										<i>Программная</i>				<i>Экономи- ческая</i>		

В целом: **182 101 02 000 01 0000 110** – налог на доходы физических лиц.



# РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

**Расходы бюджета** (ст. 6 БК РФ) - выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

Формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с *расходными обязательствами*.

Администраторы	Раздел		Подраздел		Целевая статья расходов						Вид расходов	Экономическая классификация расходов							
					Целевая статья	Программа	Подпрограмма												
<i>Разряды классификации</i>																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>073</b>			<b>01</b>		<b>14</b>		<b>081</b>			<b>00</b>		<b>00</b>		<b>196</b>			<b>211</b>		
1			2		3		4						5			6			
<i>Виды классификации</i>																			
Ведомственная			Функционально-программная													Экономическая			

В целом: **073 01 14 081 00 00 196 211** – заработная плата за выполнение НИОКР по государственному заказу.

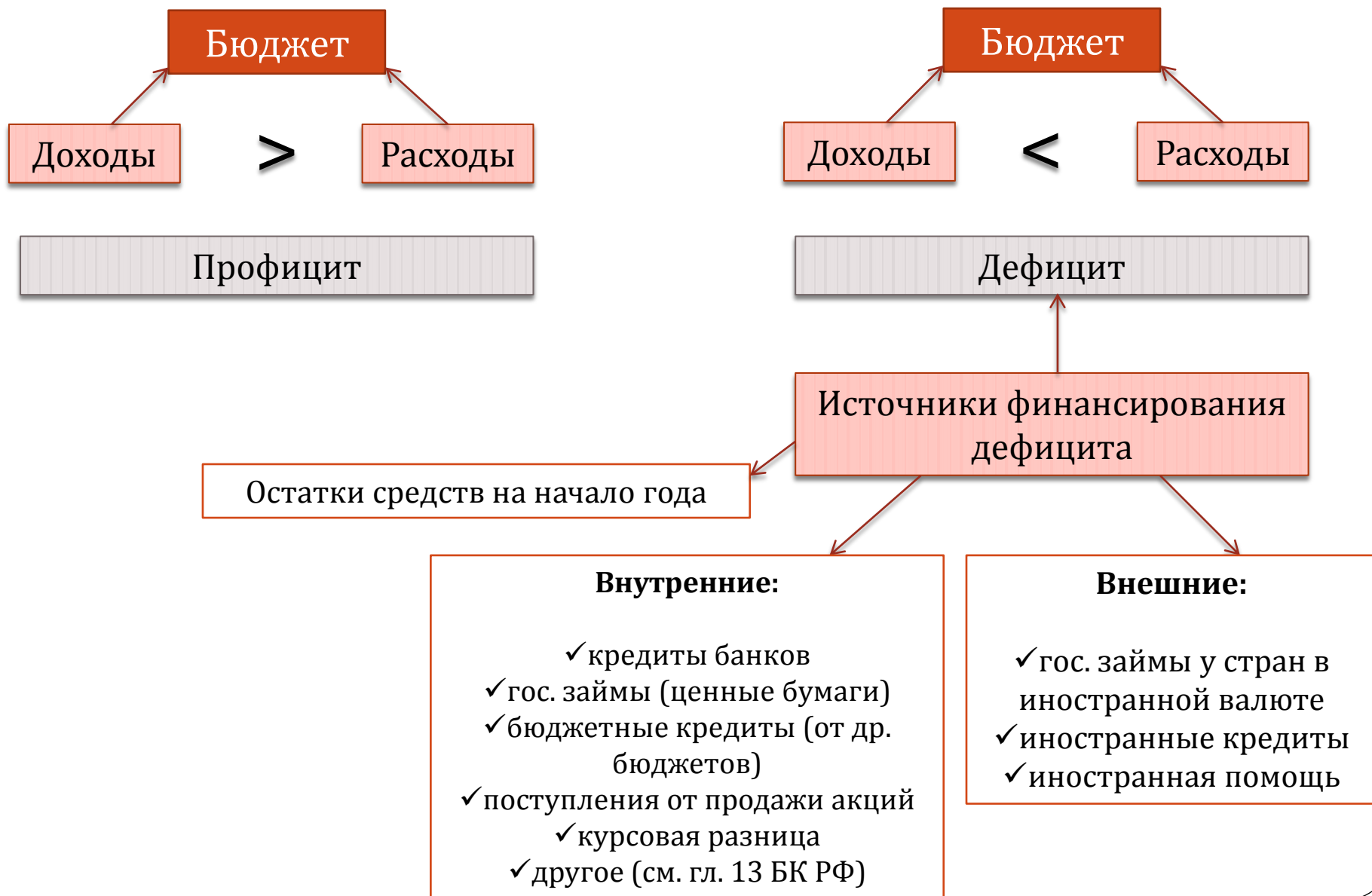


## ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ

0100 — Государственное управление и местное самоуправление  
 0200 — Судебная власть  
 0300 — Международная деятельность  
 0400 — Национальная оборона  
 0500 — Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства  
 0600 — Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу  
 0700 — Промышленность, энергетика и строительство  
 0800 — Сельское хозяйство и рыболовство  
 0900 — Охрана окружающей природной среды и природных ресурсов, гидрометеорология, картография и геодезия  
 1000 — Транспорт, дорожное хозяйство, связь и информатика  
 1100 — Развитие рыночной инфраструктуры  
 1200 — Жилищно-коммунальное хозяйство  
*и т.д.*

Код	Название
100000	<b>Текущие расходы</b> — текущее функционирование органов государственной власти, бюджетных учреждений и др. ( <i>закупки товаров и услуг; выплаты процентов; субсидии и текущие трансферты; оплата услуг по признанию прав собственности за рубежом</i> )
200000	<b>Капитальные расходы</b> — инновационная и инвестиционная деятельность. Может быть выделен бюджет развития ( <i>капитальные вложения в основные фонды, создание государственных запасов и резервов, приобретение земли и нематериальных активов, капитальные трансферты</i> )
300000	<b>Предоставление кредитов</b> (бюджетных ссуд)

# ДЕФИЦИТ И ПРОФИЦИТ БЮДЖЕТА



# ДЕФИЦИТ И ПРОФИЦИТ БЮДЖЕТА

Дефицит бюджета субъекта РФ не должен превышать **15%** общего объема доходов

Дефицит местного бюджета не должен превышать **10%** общего годового объема доходов

## Меры регулирования дефицита бюджета:

- реорганизация налоговой системы в сторону повышения ее эффективности;
- реструктуризация государственного внешнего долга;
- усиление контроля за расходованием бюджетных средств;
- сокращение расходов бюджета на дотации убыточным отраслям;
- упорядочение действующей системы социальных льгот.



# БЮДЖЕТНОЕ ПРАВИЛО

**Бюджетное правило** - способ стерилизации нефтегазовых доходов бюджета с помощью формирования специальных бюджетных фондов.

## Использование правила:

1. Прогноз нефтегазовых доходов (НДПИ, вывозные таможенные пошлины) федерального бюджета на основе средней цены нефти за определенный промежуток времени.
2. Нефтегазовые доходы в размере не более определенного процента ВВП направляются на расходы бюджета. Остальные средства перечисляются в **Резервный фонд**.
3. После достижения Резервным фондом порогового объема, средства направляются в **Фонд национального благосостояния**.

## РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

-часть средств *федерального бюджета*, подлежащих обособленному учету, управлению и использованию в целях обеспечения сбалансированности федерального бюджета.

*Объем – не более 7% прогнозируемого на объема ВВП.*

## ФОНД НАЦИОНАЛЬНОГО БЛАГОСОСТОЯНИЯ

-часть средств *федерального бюджета*, подлежащих обособленному учету и управлению в целях обеспечения софинансирования добровольных пенсионных накоплений граждан, а также обеспечения сбалансированности бюджета Пенсионного фонда РФ.

*Объем - дополнительные нефтегазовые доходы федерального бюджета в случае, если объем средств Резервного фонда достигает нормативной величины.*



# МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

**Межбюджетные отношения** — это финансовые отношения между федеральными органами власти, органами власти субъектов Федерации и муниципальными образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса.

*Наличие межбюджетных отношений определяется неодинаковым экономическим развитием территорий.*

## **Цели межбюджетных отношений :**

выравнивание бюджетной обеспеченности,

стимулирование роста налогового потенциала,

финансовое управление территориальным развитием,

снижение рисков недофинансирования ключевых бюджетных услуг на местном уровне.

# НОРМАТИВЫ ОТЧИСЛЕНИЙ НАЛОГОВ В БЮДЖЕТЫ

Налог	ФБ	РБ	МБ
НДФЛ		70%	30%
ЕНВД			100%
УСН		100%	
ЕСХН		30%	70%
Земельный налог			100%
Транспортный налог		100%	
Налог на прибыль организаций (20%)	2%	18%	
НДС	100%		
Налог на имущество организаций		100%	
Налог на игорный бизнес		100%	
Налог на имущество физических лиц			100%
НДПИ в виде углеводородного сырья	100%		
НДПИ (за исключением газа горючего природного)	100%		
НДПИ (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых)	40%	60%	
НДПИ на континентальном шельфе Российской Федерации	100%		
НДПИ в виде природных алмазов		100%	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых		100%	

# МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ

**Межбюджетные трансферты** - средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы РФ другому бюджету бюджетной системы РФ.

Межбюджетные трансферты из федерального бюджета бюджетам бюджетной системы РФ предоставляются в форме:

дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ;

субсидий бюджетам субъектов РФ;

субвенций бюджетам субъектов РФ;

иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов РФ;

межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов

# МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ

**Дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ предусматриваются в составе федерального бюджета и распределяются между субъектами РФ в соответствии с единой методикой.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ образуют ***Федеральный фонд финансовой поддержки субъектов РФ***.



# МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ

**Субсидии** бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета - межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам субъектов РФ в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов государственной власти субъектов РФ по предметам ведения субъектов РФ и предметам совместного ведения РФ и субъектов РФ.

Совокупность субсидий бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета образует ***Федеральный фонд софинансирования расходов.***



# МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ

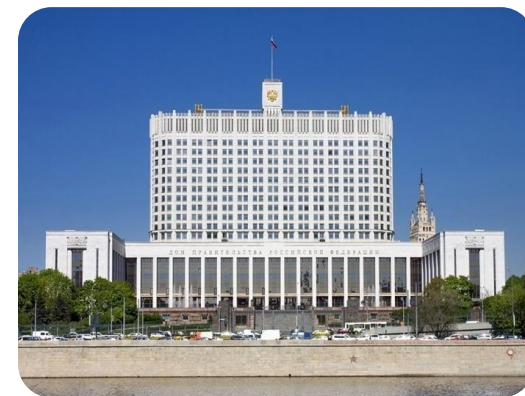
**Субвенции** бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета - межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам субъектов РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ и (или) муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий РФ, переданных для осуществления органам государственной власти субъектов РФ и (или) органам местного самоуправления в установленном порядке.

Совокупность субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета образует **Федеральный фонд компенсаций.**



# БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС

**Составление проектов бюджетов** - исключительная прерогатива *Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и администраций муниципальных образований.*



Составление проекта бюджета основывается на:

- Бюджетном послании Президента РФ;
- прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики.



**Рассматривает и принимает бюджет** *высший законодательный (представительный) орган РФ, субъекта, муниципального образования.*

# БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС И ЕГО ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ

Процедура разработки и утверждения бюджета имеет 2 аспекта:

1. Бюджетное планирование (ВРП/ВВП; инфляция; наличие защищенных статей расходов; график погашения внешнего долга; курс национальной валюты)
2. Целевые показатели и индикаторы для реализации государственной политики

Важно развитие **институтов независимых экспертов**, которые делают независимую оценку проекта бюджета.

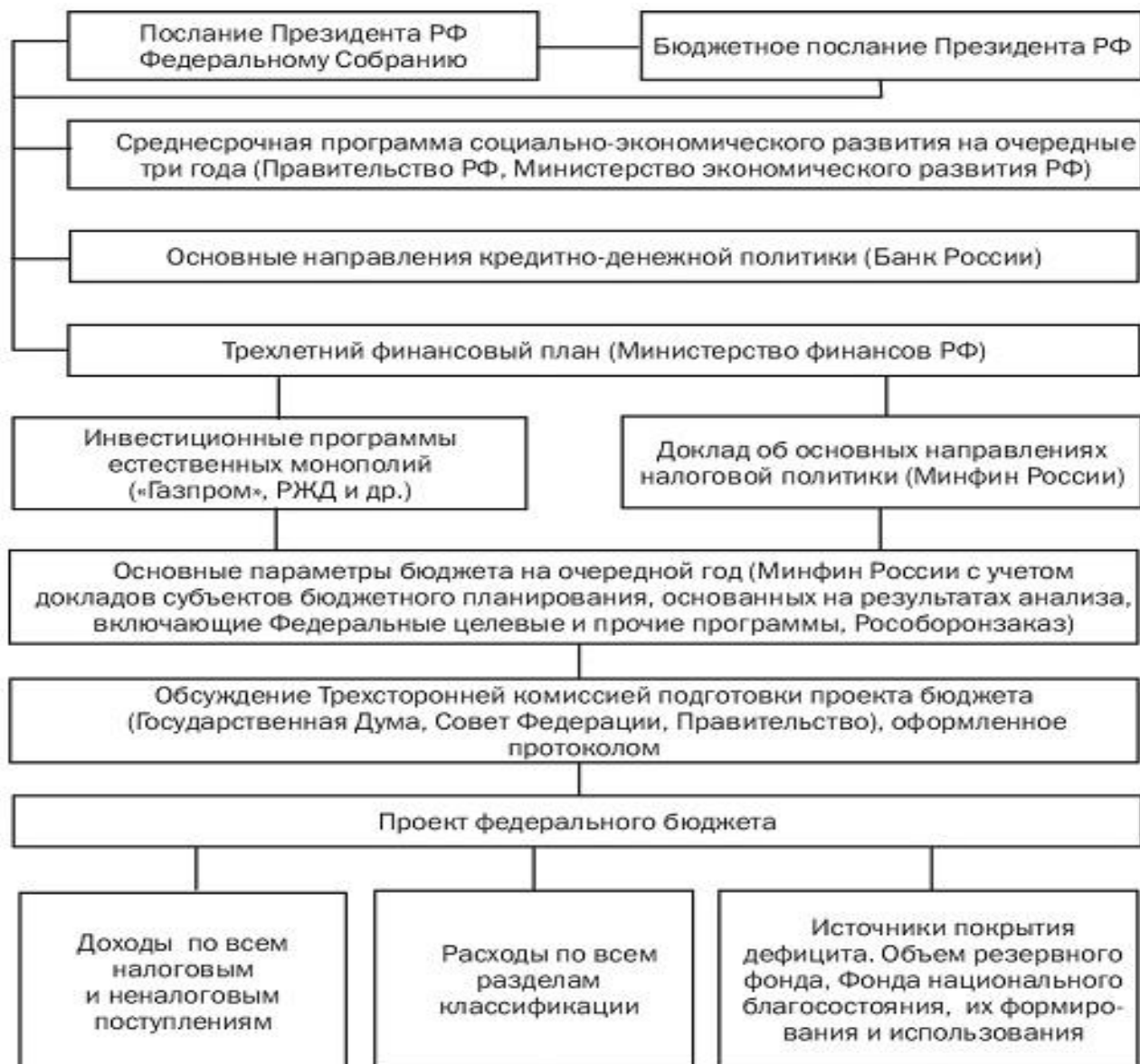
Продолжительность и содержание этапов, участники (и их полномочия) бюджетного процесса строго регламентируется.

**Бюджетный процесс включает 4 этапа:**

- 1) Составление проекта бюджета (основа – экономический прогноз)
- 2) Рассмотрение и утверждение бюджета (в ГосДуме – 3 чтения, в региональных парламентах – 2 чтения)
- 3) Исполнение бюджета (доходы = расходам)
- 4) Финансовый контроль (предварительный, текущий, последующий)



## 1) Подготовка проекта бюджета (исполнительная власть) – до 1 октября



## 2) Принятие бюджета (законодательная власть) – до 1 декабря

### Первое чтение

Принимается/не принимается концепция проекта закона о бюджете.

*Концепция бюджета* — принципиальная модель проекта бюджета на очередной год как отражение основных приоритетов бюджетной политики государства.

Утверждаются основные характеристики проекта бюджета и условно утверждаемые расходы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета. Не допускается изменение объема доходов и расходов бюджета без заключения Правительства РФ. Проект может быть отклонен с возвратом на доработку с продолжением работы над проектом Согласительной комиссии.

### Второе чтение

Утверждаются все приложения к проекту бюджета, в которых определены перечни главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита, расходы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета, которые принято считать функциональными расходами (за исключением условно утверждаемых расходов, которые утверждены в первом чтении) — в пределах общего объема расходов, утвержденных в первом чтении. На этой стадии утверждаются программы государственных внутренних и внешних заимствований, программа предоставления государственных гарантий, расходы по долгосрочным целевым программам.

### Третье чтение

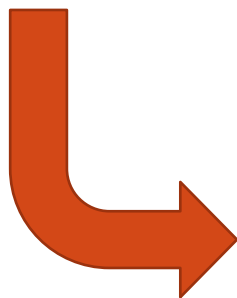
Утверждается ведомственная структура расходов бюджета — с поправками. Закон о бюджете на очередной год и на плановый период принимается в целом и направляется на рассмотрение Совета Федерации, после чего — на рассмотрение Президенту РФ. Статья 210 БК РФ предусматривает возможность отклонения закона Президентом РФ.

## 3) Исполнение бюджета и контроль (исполнительная власть) – до 1 декабря

### Исполнение бюджета

(1 января – 31 декабря)

Исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации обеспечивается Правительством Российской Федерации.



### Подготовка, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета

Подготовка и составление участниками бюджетного процесса отчетности об исполнении бюджетов. По итогам текущего финансового года составляется бюджетная отчетность об исполнении бюджетов, направляемая для проверки в органы государственного финансового контроля, а затем на рассмотрение и утверждение в законодательные и представительные органы.