

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ФИЛИАЛ В Г. ХАСАВЮРТЕ**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО»**

**Направление подготовки**

**38.03.01– «Экономика» (уровень бакалавриат)**

**Профиль подготовки «Финансы и кредит»**

**Квалификация выпускника: бакалавр**

**Форма обучения: очная, заочная**

Рабочая программа дисциплины «КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО» составлена в 2020 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01. Экономика (уровень бакалавриата) от 12 ноября 2015 г. № 1327

Разработчик: Сулейманов Магомед Магомедович, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономических дисциплин филиала ДГУ в г. Хасавюрте.

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена:

на заседании кафедры экономических дисциплин филиала ДГУ в г.Хасавюрте протокол № 7 от «23» апреля 2020 г.

Заведующий кафедрой  
к. э. н., доцент



М.-З. А. Магомедов

на заседании учебно-методической комиссии от филиала ДГУ в Хасавюрте протокол №7 от «26» апреля 2020 г.

Председатель



(подпись)

А.М.Шахбанов

## Аннотация рабочей программы «Казначейское дело»

Дисциплина «Казначейское дело» является дисциплиной по выбору и входит в вариативную часть ОПОП.

Дисциплина реализуется кафедрой экономических дисциплин.

Дисциплина «Казначейское дело» позволяет углубить и расширить знания студентов, приобретенные при изучении курса «Финансы, денежное обращение и кредит», получить более полное представление о роли государства в рыночной экономике, об организации бюджетной системы и бюджетного процесса в современной России, о состоянии и управлении государственными финансами.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных – ПК-19, ПК 20, ПК 21.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы, промежуточный контроль в форме зачета

Общая трудоемкость дисциплины составляет на очной форме обучения 3 зачетные единицы, 108 часов.

### Очная форма

Семес тр	Всего	Учебные занятия				СР	Форма промежуточной аттестации
		в том числе					
		Контактная работа обучающихся с преподавателем					
		из них					
		Лекци и	Лабораторн ые занятия	Практичес кие занятия	Консультац ии		
7	108	16	-	16		76	зачет

### Заочная форма

Семес тр	Всего	Учебные занятия				СР	Форма промежуточной аттестации
		в том числе					
		Контактная работа обучающихся с преподавателем					
		из них					
		Лекци и	Лабораторн ые занятия	Практичес кие занятия	Консультац ии		
9	108	6	-	6	4	92	зачет

### 1. Цели освоения дисциплины

Студент, изучивший данную дисциплины, должен знать функции казначейских органов, их роль в процессе исполнения бюджета, получить всестороннее представление о современном состоянии казначейской системы исполнения бюджета в РФ. Изучение «Казначейского дела» позволяет студентам овладеть компетенциями в области знаний особенностей функционирования казначейской системы в профессиональной и педагогической деятельности.

Изучение дисциплины предполагает использование различных форм обучения (обсуждение проблемных вопросов, анализ статистических данных, тестирование, составление логико-опорных схем) и видов занятий (лекции, семинарские занятия).

Итоговой формой изучения курса является зачет, складывающийся из обязательного выполнения заданий, предусмотренных программой.

Студенту необходимо больше внимания уделять изучению не только лекционного материала, но и дополнительной специальной литературы, законодательства, печатных трудов и материалов по казначейскому исполнению бюджетов.

При подготовке к семинарским занятиям каждый студент должен, прежде всего, изучить необходимый нормативный материал, а также его научное и правоприменительное толкование.

Важное значение придается формированию у студента умения ориентироваться в действующем законодательстве. Для этого, прежде всего, студент должен отслеживать изменения в законодательстве. При подготовке к семинарским занятиям рекомендуется просматривать действующую на момент изучения редакцию того или иного нормативного и законодательного акта.

На семинарских занятиях студентам предстоит решать ситуационные задания, которые разрабатываются преподавателем с учетом сложившейся практики, в соответствии с требованиями действующего законодательства. Поэтому особое внимание студентами при подготовке к семинарским занятиям должно уделяться повторению материала, пройденного по смежным дисциплинам, таким как бюджетная система, финансы, банковское дело и др.

В процессе изучения курса предусматривается помимо теоретических знаний проведение практических занятий в виде семинаров, тематических дискуссий, деловых игр.

## **2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы бакалавриата**

Дисциплина «Казначейское дело» является дисциплиной по выбору и входит в вариативную часть ОПОП.

Изучение дисциплины «Казначейское дело» направлено на формирование у студентов знаний исполнения всех уровней бюджетов через органы казначейства, технологии работы органов казначейства по учету доходов и финансированию расходов всех уровней бюджета.

Основные задачи изучения дисциплины:

- изучение действующей технологии исполнения бюджетов по доходам и расходам;
- изучение законодательного и нормативно-правового обеспечения казначейского исполнения бюджетов;
- изучение входных платежных документов и отчетности, используемых органами федерального казначейства в своей деятельности;
- изучение организации работы органов федерального казначейства.
- изучение квалификационных требований к специалистам органов казначейства.

Студенты получают знания и практические навыки, необходимые для работы в органах казначейства, органах государственного и регионального и местного управления, бюджетных организациях (работа в финансовых отделах, планово-экономических отделах и т.п.).

*Основные виды занятий и контроля*

Изучение дисциплины основывается на сочетании лекционных и семинарских занятий. Изучение завершается зачетом. В процессе обучения проводится проверка знаний студентов с помощью тестирования.

Учебно-методическое обеспечение изучения дисциплины включает учебную программу, учебники, учебные пособия, специальную, нормативную и методическую литературу, формы отчетности.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Результатом освоения учебной дисциплины является овладение обучающимися следующими профессиональными компетенциями (ПК):

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения
ПК-19	способностью рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений	Знать: формы казначейской отчетности по исполнению бюджетов; Уметь: самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок организации работы в органах казначейства; Владеть: системой основных понятий по казначейскому исполнению бюджетов.
ПК-20	способен вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы РФ	Знать: комплекс теоретических положений по налогообложению организаций финансового сектора экономики для анализа налоговой отчетности кредитных организаций, страховых организаций, акционерных фондов и других организаций финансового сектора экономики. нормативно-правовую базу налогового законодательства и отслеживать его изменения; об основных функциях и задачах налоговых органов при осуществлении взаимодействия налоговых органов и кредитных организаций Уметь: использовать результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления,

		<p>доклада, информационного обзора, статьи;</p> <p>Владеть:  современной методикой, методами и приемами анализа налоговой отчетности, динамики изменения налоговых показателей изучаемых организаций с целью принятия управленческих решений</p>
ПК-21	<p>способен составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления</p>	<p>Знать:  особенности организации финансов корпораций различных отраслей народного хозяйства</p> <p>Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий (корпораций) различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p> <p>Владеть:  навыками принятия стратегических и тактических решений в области управления корпоративными финансами, обеспечивающим устойчивое финансовое развитие компании</p>

#### **4. Объем, структура и содержание дисциплины.**

##### **4.1. Объем дисциплины**

Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов

##### **4.2. Структура дисциплины**

**Очная форма обучения 2016 год**

№ п/п	Раздел дисциплины		Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоёмкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости  Форма промежуточной аттестации
			Лекции	Практ. занятия	Самост. работа	
1.	Модуль 1 Тема 1. Необходимость воссоздания казначейской системы. Структура, основные задачи и полномочия федерального казначейства.	10	1	1*	8	Устный опрос, Тесты, реферат
2.	Тема 2. Учет доходов органами федерального казначейства.	12	1	1	10	Устный опрос, Тесты, реферат
3.	Тема 3 Доведение бюджетных данных до получателей средств ФБ. Понятие сводной бюджетной росписи.	14	2	2*	10	Устный опрос, Тесты, реферат
4.	Модуль 2 Тема 4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы органами казначейства.	10	2	2*	6	Устный опрос, Тесты, реферат
5.	Тема 5. Общий порядок составления и ведения кассового плана федерального бюджета.	10	2	2*	6	Устный опрос, Тесты, реферат
6.	Тема 6. Общий порядок исполнения бюджетов по доходам и расходам	8	1	1	6	Устный опрос, Тесты, реферат
7.	Тема 7.. Порядок открытия и ведения лицевых счетов органами Федерального казначейства.	8	1	1	6	Устный опрос, Тесты, реферат
8.	Модуль 3 Тема 8. Порядок составления и ведения бюджетной сметы казенными учреждениями	10	1	1	8	Устный опрос, Тесты, реферат
9.	Тема 9. Учет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в органах казначейства	10	1	1	8	Устный опрос, Тесты, реферат.
10.	Тема 10.. Порядок обеспечения наличными денежными средствами получателей бюджетных средств бюджетной системы РФ.	8	1	1	6	Устный опрос, Тесты, реферат

11.	Тема 11 Порядок управления средствами на едином счете федерального бюджета	8	1	1	6	Устный опрос, Тесты, реферат
	Итого: 108		14	14	80	Зачёт

\*-занятие проводится в активной или интерактивной форме

### Заочная форма обучения 2016 год

№ № п/п	Раздел дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоёмкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости  Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия	Самост. работа	
1.	Тема 1. Необходимость воссоздания казначейской системы. Структура, основные задачи и полномочия федерального казначейства.	1		8	Устный опрос, Тесты, реферат
2.	Тема 2. Учет доходов органами федерального казначейства.	1	1*	6	Устный опрос, Тесты, реферат
3.	Тема 3 Доведение бюджетных данных до получателей средств ФБ. Понятие сводной бюджетной росписи.	1	1	8	Устный опрос, Тесты, реферат
4.	Тема 4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы органами казначейства.		1*	8	Устный опрос, Тесты, реферат
5.	Тема 5. Общий порядок составления и ведения кассового плана федерального бюджета.	1	1	8	Устный опрос, Тесты, реферат
6.	Тема 6. Общий порядок исполнения бюджетов по доходам и расходам	1	1	8	Устный опрос, Тесты, реферат
7.	Тема 7.. Порядок открытия и ведения лицевых счетов органами Федерального казначейства	1	1*	8	Устный опрос, Тесты, реферат
8.	Тема 8. Порядок составления и ведения бюджетной сметы казенными учреждениями	1	1	8	Устный опрос, Тесты, реферат



9.	Тема 9. Учет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в органах казначейства		1	1	8	Устный опрос, Тесты, реферат
10.	Тема 10. Порядок обеспечения наличными денежными средствами получателей бюджетных средств бюджетной системы РФ.			1	8	Устный опрос, Тесты, реферат
11.	Тема 11 Порядок управления средствами на едином счете федерального бюджета			1	8	Устный опрос, Тесты, реферат.
	Контроль Итого: 108	4	8	10	86	Зачёт

**\*-занятие проводится в активной или интерактивной форме**

### Очная форма обучения 2018 год

№ № п/п	Раздел дисциплины		Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоёмкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости  Форма промежуточной аттестации
			Лекции	Практ. занятия	Самост. работа	
1.	Модуль 1 Тема 1. Необходимость воссоздания казначейской системы. Структура, основные задачи и полномочия федерального казначейства.	10	1	1*	8	Устный опрос, Тесты, реферат
2.	Тема 2. Учет доходов органами федерального казначейства.	12	1	1	10	Устный опрос, Тесты, реферат
3.	Тема 3 Доведение бюджетных данных до получателей средств ФБ. Понятие сводной бюджетной росписи.	14	2	2*	10	Устный опрос, Тесты, реферат
4.	Модуль 2 Тема 4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы органами казначейства.	10	2	2*	6	Устный опрос, Тесты, реферат
5.	Тема 5. Общий порядок составления и ведения кассового плана федерального бюджета.	10	2	2*	6	Устный опрос, Тесты, реферат

6.	Тема 6. Общий порядок исполнения бюджетов по доходам и расходам	9	2	1	6	Устный опрос, Тесты, реферат
7.	Тема 7.. Порядок открытия и ведения лицевых счетов органами Федерального казначейства.	9	2	1	4	Устный опрос, Тесты, реферат
8.	Модуль 3 Тема 8. Порядок составления и ведения бюджетной сметы казенными учреждениями	10	2	2	6	Устный опрос, Тесты, реферат
9.	Тема 9. Учет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в органах казначейства	10	2	2	6	Устный опрос, Тесты, реферат.
10.	Тема 10.. Порядок обеспечения наличными денежными средствами получателей бюджетных средств бюджетной системы РФ.	7	1	2	6	Устный опрос, Тесты, реферат
11.	Тема 11 Порядок управления средствами на едином счете федерального бюджета	7	1	2	4	Устный опрос, Тесты, реферат
Итого:		108	18	18	72	Зачёт

### Заочная форма обучения 2018 год

№ № п/п	Раздел дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоёмкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости  Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия	Самост. работа	
1.	Тема 1. Необходимость воссоздания казначейской системы. Структура, основные задачи и полномочия федерального казначейства.	1		8	Устный опрос, Тесты, реферат
2.	Тема 2. Учет доходов органами федерального казначейства.	1	1*	8	Устный опрос, Тесты, реферат

3.	Тема 3 Доведение бюджетных данных до получателей средств ФБ. Понятие сводной бюджетной росписи.		1		10	Устный опрос, Тесты, реферат
4.	Тема 4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы органами казначейства.		1	1*	8	Устный опрос, Тесты, реферат
5.	Тема 5. Общий порядок составления и ведения кассового плана федерального бюджета.		1		8	Устный опрос, Тесты, реферат
6.	Тема 6. Общий порядок исполнения бюджетов по доходам и расходам		1		10	Устный опрос, Тесты, реферат
7.	Тема 7.. Порядок открытия и ведения лицевых счетов органами Федерального казначейства			1*	8	Устный опрос, Тесты, реферат
8.	Тема 8. Порядок составления и ведения бюджетной сметы казенными учреждениями			1	8	Устный опрос, Тесты, реферат
9.	Тема 9. Учет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в органах казначейства				8	Устный опрос, Тесты, реферат
10.	Тема 10. Порядок обеспечения наличными денежными средствами получателей бюджетных средств бюджетной системы РФ.			1	8	Устный опрос, Тесты, реферат
11.	Тема 11 Порядок управления средствами на едином счете федерального бюджета			1	8	Устный опрос, Тесты, реферат.
	Контроль Итого: 108	4	6	6	92	Зачёт

### 4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам

#### 4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине

**Тема 1. Необходимость воссоздания казначейской системы. Структура, основные задачи и полномочия федерального казначейства. Аудиторное изучение:** История создания казначейства в России, законодательная и нормативная база воссоздания казначейской системы в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. Переход на казначейскую систему исполнения бюджета явилось важной

предпосылкой бюджетной реформы. Структура органов федерального казначейства, задачи и полномочия, возложенные на органы казначейства.

**Самостоятельное изучение:** Объективные предпосылки воссоздания казначейской системы, возникшие в период перехода к рыночной экономике. Международный опыт и история развития государственных финансов в России - как основа восстановления казначейской системы. Реализация принципа «единства кассы» - основная задача совместной работы Минфина и Федерального казначейства.

**Требования к знаниям:** студент должен знать историю возникновения и развития казначейства в России, восстановление казначейства в современной России, структуру казначейских органов на современном этапе, их полномочия на различных этапах бюджетного процесса.

**Требования к умениям:** студент должен уметь объяснять разницу между банковской и казначейской системой исполнения бюджетов разных уровней, определять преимущества казначейской системы.

## **Тема 2. Учет доходов органами федерального казначейства.**

**Аудиторное изучение:** Правила проведения и учет операций по кассовым поступлениям в бюджетную систему РФ и их распределение между бюджетами бюджетной системы РФ в соответствии с «Порядком учета федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему РФ и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 05.09.2008г.№92Н.

**Самостоятельное изучение:** Открытие счетов органам федерального казначейства для учета доходов всех уровней бюджетов. Перечень документов, на основании которых органы казначейства ведут учет и распределение поступлений в бюджетную систему. Взаимодействие органов казначейства и администраторов поступлений в бюджет.

**Требования к знаниям:** студент должен знать порядок и нормативы зачислений налоговых и неналоговых доходов в бюджеты разных публично-правовых образований, порядок распределения Управлениями ФК по субъектам РФ поступивших доходов, основы взаимодействия органов Федерального казначейства с администраторами доходов бюджетов.

**Требования к умениям:** студент должен уметь заполнять платежные документы на перечисление налогов в бюджеты, правильно формировать коды доходов по бюджетной классификации, уметь осуществлять проверку расчетов с бюджетами с администраторами доходов.

## **Тема 3. Доведение бюджетных данных до получателей средств ФБ. Понятие сводной бюджетной росписи.**

**Аудиторное изучение:** Порядок санкционирования операций на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства главным распорядителям, распорядителям и получателям средств федерального бюджета. Доведение через органы Федерального казначейства до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств

федерального бюджета объемов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования расходов федерального бюджета.

**Самостоятельное изучение** Порядок организации работы по доведению через органы Федерального казначейства Минфина РФ объемов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования расходов федерального бюджета.

**Тема 4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы органами казначейства.**

**Аудиторное изучение:** Понятие операций по кассовым поступлениям в бюджетную систему РФ в части федеральных, региональных и местных налогов, сборов и иных платежей и их распределение между бюджетами бюджетной системы РФ. При кассовом обслуживании исполнения бюджетов учет операций осуществляется на счетах, открытых для каждого бюджета в подразделениях расчетной сети Банка России, а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций, кредитных организациях, на балансовых счетах N 40105 «Средства федерального бюджета», N 40201 «Средства бюджетов субъектов», N 40204 «Средства местных бюджетов» соответственно. Кассовые операции по зачислению средств на единый счет бюджета и списание средств с единого счета бюджета проводятся и учитываются органом кассового обслуживания в соответствии с «Общим порядком кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденном приказом Федерального казначейства от 10.10.2008г. N8Н.

**Самостоятельное изучение:** Особенности отражения операций по доведению бюджетных данных при выполнении кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов и местных бюджетов.

**Требования к знаниям:** студент должен знать общие требования Бюджетного кодекса РФ по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов всех уровней, полномочия органов Федерального казначейства и финансовых органов исполнительной власти и их взаимодействие.

**Требования к умениям:** студент должен уметь анализировать информацию, предоставленную казначейскими органами финансовым органам исполнительной власти по доходам и расходам бюджета на соответствующем лицевом счете.

**Тема 5. Общий порядок составления и ведения кассового плана федерального бюджета.**

**Аудиторное изучение:** Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам федерального бюджета. Полномочия Федеральной налоговой службы, Федеральной таможенной службы, Федерального агентства по управлению государственным имуществом по предоставлению сведений о распределении администрируемых ими поступлений в федеральный бюджет в соответствии с Приказом Минфина РФ от 27.11.2007 №120н.

**Самостоятельное изучение:** Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана источникам финансирования дефицита федерального бюджета

**Требования к знаниям:** студент должен знать общий порядок составления и ведения кассового плана финансовыми органами, обязанности главных администраторов доходов и главных распорядителей средств бюджетов по предоставлению необходимой информации для ведения кассового плана.

**Требования к умениям:** студент должен уметь объяснить прогнозные показатели по налоговым поступлениям в бюджеты на текущий финансовый год с распределением по кварталам и по рабочим дням в течение месяца

#### **Тема 6. Общий порядок исполнения бюджетов по доходам и расходам**

**Аудиторное изучение:** Исполнение бюджетов по доходам предусматривает: зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов, сборов и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, распределяемых по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленным настоящим Кодексом, законом (решением) о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями настоящего Кодекса, со счетов органов Федерального казначейства и иных поступлений в бюджет; возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

**Самостоятельное изучение:** Исполнение бюджета по расходам предусматривает:

- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

Порядок завершения текущего финансового года

**Требования к знаниям:** студент должен знать основные этапы исполнения бюджетов бюджетополучателями по доходам и расходам, установленные ст. 218-219 БК РФ, порядок завершения текущего финансового года органами, осуществляющими кассовое обслуживание бюджетов.

**Требования к умениям:** студент должен уметь распределять суммы налоговых и неналоговых платежей между бюджетами по установленным нормативам, подтверждать денежные обязательства (составлять платежные документы) и понимать общий порядок санкционирования оплаты денежных обязательств.

#### **Тема 7. Порядок открытия и ведения лицевых счетов органами Федерального казначейства.**

**Аудиторное изучение:** Порядок открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами разработан на основании Приказа МФ РФ, Федерального казначейства от 7.10.2009г. N7Н и статей 166.1 и 220.1 Бюджетного

кодекса Российской Федерации для учета операций администраторов доходов бюджетов, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), а также лицевых счетов для учета операций главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета. Порядок открытия лицевых счетов, виды счетов, структура счетов.

**Самостоятельное изучение:** Порядок ведения лицевых счетов, открываемых в Федеральном казначействе и органах федерального казначейства бюджетным и автономным учреждениям. Порядок документооборота при ведении лицевых счетов.

**Требования к знаниям:** студент должен знать порядок открытия и ведения лицевых счетов в органах казначейства участникам бюджетного процесса и другим лицам (бюджетным и автономным учреждениям), структуру лицевого счета, порядок закрытия лицевого счета.

**Требования к умениям:** студент должен уметь объяснять характер операций, отраженных на лицевых счетах бюджетов, бюджетополучателей, главных администраторов доходов и главных распорядителей средств бюджетов

#### **Тема 8. Порядок составления и ведения бюджетной сметы казенными учреждениями**

**Аудиторное изучение:** общие требования, установленные Министерством финансов Российской Федерации к порядку составления и ведения бюджетной сметы. Полномочия Главных распорядителей, связанные с ведением бюджетных смет распорядителями и получателями бюджетных средств. Детализация расходов по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Порядок утверждения бюджетной сметы.

**Самостоятельное изучение:** Порядок внесение изменений в смету путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения и (или) уменьшения объемов сметных назначений:

изменяющих объемы сметных назначений в случае изменения доведенного учреждению в установленном порядке объема лимитов бюджетных обязательств;

изменяющих распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации (кроме кодов классификации операций сектора государственного управления), требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и лимитов бюджетных обязательств;

**Требования к знаниям:** студент должен знать общий порядок ведения бюджетной сметы, установленный Министерством финансов РФ, полномочия главных распорядителей средств бюджетов, связанные с ведением бюджетных смет, а также порядок утверждения бюджетных смет.

**Требования к умениям:** студент должен уметь формировать бюджетную смету, включая правильное заполнение кодов бюджетной классификации расходов и других реквизитов, а также проводить расчеты необходимых сумм расходов по каждой операции сектора государственного управления

#### **Тема 9. Учет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в органах казначейства**

**Аудиторное изучение:** Бюджетные учреждения могут получать доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности для использования на нужды учреждений. Все средства от внебюджетной деятельности зачисляются на балансовые счета казначейства 40503 (ФБ), 40603 (КБ), 40703 (МБ). Понятие учета доходов и расходов на лицевых счетах бюджетополучателей.

**Самостоятельное изучение:** Порядок и основание для открытия раздела лицевых счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Оформление Генерального разрешения главному распорядителю. Структура Генерального разрешения. Основным документом для учета операций на лицевых счетах, для учета внебюджетных средств является смета. Отражение операций на внебюджетных счетах.

**Требования к знаниям:** студент должен знать классификацию доходов бюджетов , связанных с предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, порядок учета доходов и расходов на лицевых счетах бюджетополучателей.

**Требования к умениям:** студент должен уметь проводить и объяснять операции на внебюджетных счетах.

#### **Тема 10. Порядок обеспечения наличными денежными средствами получателей бюджетных средств бюджетной системы РФ.**

**Аудиторное изучение:** Нормативная документация по работе с наличностью в органах федерального казначейства. Работа с балансовым счетом 40116, открытым органу казначейства в учреждении бака России или кредитном учреждении. Технология организации работы для получения наличности: подготовка «Заявки», оформление чека.

**Самостоятельное изучение:** Особенности получения наличных денег в органах казначейства в соответствии с Приказом МФ РФ от 03.09.2008г. N 89Н бюджетополучателями средств и обособленными подразделениями.

**Требования к знаниям:** студент должен знать счета, которые открываются для учета операций по взносу наличных денежных средств и счета, обеспечивающие наличными деньгами бюджетополучателей из бюджетов разных уровней, порядок предоставления чековых книжек бюджетополучателям.

**Требования к умениям:** студент должен уметь формировать заявку на получение наличных денег и заполнять денежный чек на каждую заявку.

#### **Тема 11. Порядок управления средствами на едином счете федерального бюджета**



**Аудиторное изучение:** Режим единого счета федерального бюджета. Порядок перечисления УФК средств со счетов 40101 на счет 40105. Порядок подготовки Консолидированных заявок на перечисление средств на счета УФК. Обеспечение УФК и ОФК средствами Федерального бюджета

**Самостоятельное изучение:** Положение ЦБ РФ «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства» (о расчетных документах для осуществления операций по зачислению и списанию денежных средств в учреждениях ЦБ РФ или кредитных организациях).

**Требования к знаниям:** студент должен знать особенности формирования и ведения Единого счета Федерального бюджета и порядок взаимодействия Федерального казначейства и УФК по субъектам РФ.

**Требования к умениям:** студент должен уметь объяснять причину особого характера управления средствами на едином счете федерального бюджета с участием территориальных органов федерального казначейства.

#### *4.3.2. Содержание лабораторно-практических занятий по дисциплине*

##### **Семинар №1**

**Тема 1. Необходимость воссоздания казначейской системы. Структура, основные задачи и полномочия федерального казначейства.**

**Тема 2. Учет доходов органами федерального казначейства.**

1. Задачи и полномочия Федерального казначейства.
2. Порядок учета поступлений доходов в бюджетной системе России.
3. Балансовый счет 40101, его назначение.
4. Понятие *администраторов поступлений* в бюджет.
5. Взаимодействие органов казначейства с администраторами поступлений в бюджет.
6. Распределение налоговых поступлений по уровням бюджетов. Перечисление налоговых поступлений по уровням бюджетов.

##### **Семинар №2**

**Тема 4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы органами казначейства.**

1. Возможные варианты кассового обслуживания бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.
2. Балансовые счета 40105, 40201 и 40204, их назначение.
3. Исполнение бюджетов субъектов и местных бюджетов по доходам и расходам.
4. Учет операций по кассовым выплатам из бюджетов субъектов и местных бюджетов в условиях открытия в казначействе лицевых счетов главным распорядителям, распорядителям и получателям средств бюджета.

##### **Семинар №3**

**Тема 5. Общий порядок составления и ведения кассового плана федерального бюджета.**

Чем вызвана необходимость введения кассового плана с 2008 года?

1. Обязанности главных администраторов доходов по доведению необходимой информации до финансовых органов.
2. Обязанности главных распорядителей средств бюджетов в части ведения кассовых планов. Основные положения Приказа Минфина РФ от 27.11.2007 №120н.

##### **Семинар №4**

## **Тема 7. Порядок открытия и ведения лицевых счетов органами казначейства.**

1. Виды лицевых счетов участников бюджетного процесса.
2. Структура лицевых счетов, открываемых в органах Федерального казначейства
3. Документы, необходимые для открытия счетов
4. Лицевые счета, открываемые в органах казначейства бюджетным и автономным организациям
5. Операции, отражаемые на лицевых счетах бюджетополучателей
6. Операции, отражаемые на лицевых счетах бюджетов
7. Операции, отражаемые на лицевых счетах главных администраторов доходов и главных распорядителей средств бюджетов

### **Семинар №5**

## **Тема 8. Порядок составления и ведения бюджетной сметы казенными учреждениями**

*Вопросы для обсуждения:*

Классификация расходов бюджетов: разделы, подразделы, целевые статьи и виды расходов

1. Классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ), ее роль и применение
2. Общие требования к порядку составления и ведения бюджетных смет, установленные Министерством финансов РФ.
3. Полномочия главных распорядителей по установлению форм и порядка ведения бюджетных смет.

*Заполнение бюджетной сметы казенного учреждения на основе доведенных лимитов бюджетных обязательств (условный пример)*

### **Семинар №6**

## **Тема 11. Порядок управления средствами на едином счете федерального бюджета**

*Вопросы для обсуждения.*

1. Режим единого счета федерального бюджета.
2. Порядок перечисления УФК средств со счетов 40101 на счет 40105.
3. Порядок подготовки Консолидированных заявок на перечисление средств на счета УФК.
4. Обеспечение УФК и ОФК средствами Федерального бюджета
5. Порядок отзыва Консолидированной заявки Управлением Федерального казначейства

## **5. Образовательные технологии**

Образовательные технологии, используемые при реализации различных видов учебной работы по дисциплине, предусматривают широкое использование в учебном процессе как классических, так и активных и интерактивных форм проведения занятий:

- чтение лекций;
- практические занятия;
- реферат:

Изучение отдельных разделов дисциплины проводится в такой последовательности:

- а) ознакомление с содержанием тем по рабочей программе;
- б) изучение специальной литературы, конспектирование материала;
- в) консультация с преподавателем;
- г) самостоятельное изложение проблемы.

## **6. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) «Казначейское дело»**

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью.

Внеаудиторная самостоятельная работа проводится в виде:

- подготовки к аудиторным занятиям; работа с библиотечным фондом, электронными справочными системами;
- изучения литературы и нормативно-правовых актов при подготовке к практическим занятиям;
- самостоятельного изучения отдельных вопросов и тем дисциплины;
- подготовки курсовой и контрольных работ и других заданий, предусмотренных учебным планом и графиком учебного процесса.

Контроль самостоятельной работы студентов проводится периодически при освоении соответствующей темы. Формы контроля со стороны преподавателя: проверка или устная защита выполненной работы, тестирование, проведение коллоквиума и др.

Аудиторная (контролируемая) самостоятельная работа студента определяется учебным планом и представляет собой выполнение студентами различных заданий в аудитории под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом должна способствовать более глубокому усвоению изучаемого курса, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Самостоятельная работа осуществляется по всем темам дисциплины, по которым требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных часов.

Самостоятельная работа студентов при изучении материалов по рекомендованным темам дополняется индивидуальными творческими заданиями, которые требуют от обучающихся не простого воспроизводства изучаемого материала, а творческого поиска информации и выбора варианта решения задачи, содержащей элементы неопределенности и неизвестности.

Самостоятельная работа студента должна носить систематический характер и быть ориентирована на полное выполнение заданий технологической карты. При изучении дисциплины предусматриваются и другие виды самостоятельной работы, которые могут быть индивидуально рекомендованы преподавателем конкретным студентам для дополнительного изучения некоторых тем:

- конспектирование основополагающих трудов по экономике;
- проработка учебного материала (по электронным текстам лекций, учебной и научной литературе);
- подготовка докладов и презентаций к групповым занятиям, к участию в тематических дискуссиях;
- работа с нормативными документами и законодательной базой;
- поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации;
- выполнение творческих (проектных) заданий;
- работа с тестами и вопросами для самопроверки;
- обработка статистических данных, нормативных материалов.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации студента (зачет, экзамен). Особое внимание необходимо обращать на подготовку и выполнение письменных работ: научных докладов, рефератов, контрольных работ.

***Реферат** является самостоятельным изучением выбранной темы и должен включать в себя следующие части:*

1. Содержание.
2. Введение (цели и задачи исследования, обоснование выбора темы).
3. Основной текст (не менее двух глав).
4. Заключение (основные итоги работы).
5. Список использованной литературы (включая интернет-сайты).

Реферативная работа предполагает самостоятельную работу с материалом (научными статьями, статистическими исследованиями, законодательными и нормативными актами) и подробный анализ полученной информации по выбранной проблематике. Одним из важнейших факторов при оценке качества работы является умение грамотно работать с литературой, т.е. ссылаться на используемую в реферате базу источников.

Формой отчетности по результатам самостоятельной работы является количество набранных баллов при защите реферата.

**7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) «Казначейское дело»**  
**7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы**

Компетенция	Раздел дисциплины, обеспечивающий этапы формирования компетенции	Знания, умения, навыки	Процедура оценивания
ПК-19	Модуль 1 - 4	<p align="center"><b>Знать:</b> содержание и состав государственных и муниципальных доходов и поступлений; содержание и состав государственных и муниципальных расходов.</p> <p align="center"><b>Уметь:</b> оценивать показатели исполнения бюджетов и внебюджетных фондов, использовать их в ходе разработки предложений по совершенствованию механизма формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов.</p> <p align="center"><b>Владеть:</b> методиками расчета и анализа показателей формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов.</p>	контрольный опрос, проведение контрольной работы, прием реферата, тестирование
ПК - 20	Модуль 1, 2	<p align="center"><b>Знать:</b> содержание работы по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.</p> <p align="center"><b>Уметь:</b> вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.</p> <p align="center"><b>Владеть:</b> методами организации работы по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</p>	контрольный опрос, проведение контрольной работы, прием реферата, тестирование

ПК - 21	Модуль 1-4	<p style="text-align: center;">Знать:</p> <p>особенности организации финансов корпораций различных отраслей народного хозяйства</p> <p style="text-align: center;">Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий (корпораций) различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p> <p style="text-align: center;">Владеть:</p> <p>навыками принятия стратегических и тактических решений в области управления корпоративными финансами, обеспечивающим устойчивое финансовое развитие компании</p>	<p>контрольный опрос, проведение контрольной работы, прием реферата, тестирование задачи</p>
---------	------------	--	--

## 7.2. Типовые задания.

### Реферат

1. Органы федерального казначейства Российской Федерации: структура, задачи, функции, повышение эффективности деятельности.
2. Казначейские технологии исполнения бюджета: содержание и перспективы развития.
3. Модели организации казначейства в зарубежных странах
4. Федеральное казначейство: оценка результативности и эффективности функциональной деятельности
5. Направления оптимизации структуры и функций органов федерального казначейства в условиях проводимой бюджетной реформы
6. Коррупция в органах исполнительной власти: проблемы и меры противодействия
7. Роль органов федерального казначейства в реализации бюджетного процесса.
8. Создание и развитие «Электронного казначейства»
9. Правовое регулирование деятельности органов казначейства в Российской Федерации на современном этапе.
10. Роль и значение органов федерального казначейства РФ в процессе регулирования и исполнения бюджетов.
11. Стратегические направления развития органов федерального казначейства на период до 2017 года.
12. Особенности кассового исполнения доходной части федерального бюджета органами федерального казначейства.
13. Отнесение поступивших доходов на невыясненные поступления: практика применения, перспективы реализации
14. Взаимодействие органов федерального казначейства с администраторами доходов бюджета
15. Особенности взаимодействия органов федерального казначейства с участниками и неучастниками бюджетного процесса в части исполнения расходов федерального бюджета
16. Кассовое обслуживание расходной части федерального бюджета: состояние и перспективы
17. Особенности перехода к пластиковым картам при осуществлении операций с бюджетными средствами.
18. Роль и функции органов Федерального казначейства в контрактной системе
19. Направления реформирования системы бюджетных платежей
20. Управление ликвидностью Единого казначейского счета – новая функция органов казначейства

21. Эволюция кассового обслуживания исполнения региональных и местных бюджетов
22. Кассовое исполнение бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
23. Кассовое обслуживание бюджетов государственных внебюджетных фондов
24. Особенности кассового обслуживания бюджета ФОМС, ПФ, ФСС (по выбору обучающегося) на современном этапе
25. Казначейский контроль: состояние, перспективы развития
26. Организация взаимодействия органов федерального казначейства с контрольно-счетными органами региона
27. Внутренний контроль как важный элемент государственного финансового контроля
28. Внутренний контроль и аудит в органах федерального казначейства
- 29 Информационные системы Федерального казначейства как инструмент по обеспечению прозрачности и доступности информации о государственном секторе и общественных финансах

### **Тестирование**

#### **Лекция** Функциональные особенности казначейской системы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

1. Укажите в хронологическом порядке (с первого по последний) модели исполнения бюджетов существовавшие в России:
  - а) казначейская;
  - б) банковская;
  - в) смешанная;
  - г) коллегиальная;
  - д) все ответы верны.
2. За федеральным казначейством закрепляется:
  - а) текущее исполнение бюджета;
  - б) банковское исполнение бюджета;
  - в) казначейское исполнение бюджета;
  - г) кассовое исполнение бюджета
3. Структура федерального казначейства:
  - а) Федеральное казначейство (ФК) - Управление федерального казначейства (УФК) - Отделения Управления федерального казначейства (ОУФК)
  - б) Минфин России -УФК - ОУФК
  - в) ФК - УФК - ОУФК - финансовый орган
  - г) ФК - УФК - ОУФК - Муниципальные казначейства
4. Правом применения мер принуждения обладают:
  - а) Руководители органов федерального казначейства
  - б) Заместители руководителей органов федерального казначейства
  - в) Начальник отдела финансирования и расходов федерального бюджета
  - г) Специалист 1 категории
  - д) Главный казначей
5. Имеют ли право органы федерального казначейства, осуществлять кассовое исполнение бюджетов всех уровней бюджетной системы?
  - а) да
  - б) нет
  - в) только федеральный
  - г) только федеральные доходы и расходы в бюджетах разных уровней.
6. Подчиняется ли муниципальное казначейство Министерству финансов РФ?
  - а) да;
  - б) нет;
  - в) нет правильных ответов.

7. На основании каких документов органы федерального казначейства уполномочены осуществлять свою деятельность:
- а) Бюджетный кодекс РФ;
  - б) Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения о Федеральном казначействе»;
  - в) Конституция РФ;
  - г) Налоговый кодекс РФ;
  - д) Гражданский кодекс РФ.
8. Органы федерального казначейства уполномочены применять следующие меры принуждения:
- а) Списывать в бесспорном порядке пени за несвоевременный возврат бюджетных средств
  - б) Составлять протоколы, являющиеся основанием для наложения штрафов
  - в) Налагать штрафы
  - г) Приостанавливать операции по счетам в кредитных организациях
  - д) Списывать в бесспорном порядке суммы бюджетных средств, подлежащих возврату в бюджет, срок возврата которых истек

**Лекция «Кассовое исполнение доходов бюджетов бюджетной системы органами федерального казначейства».**

1. Функции органов казначейства по управлению доходами состоят в следующем:
- а) учет налогоплательщиков;
  - б) организация поступления доходов на единый счет бюджета;
  - в) установление льгот по уплате налогов;
  - г) возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов
2. Укажите, каким нормативным документом пользуются органы федерального казначейства при исполнении операций по доходам федерального бюджета?
- а) Конституция РФ;
  - б) Налоговый кодекс РФ;
  - в) Приказ Минфина России «О порядке ведения и учета доходов федерального бюджета и распределения их между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ» №92н;
  - г) Бюджетный кодекс РФ.
3. Зачисление доходов федерального бюджета осуществляют:
- а) налоговые органы по счетам плательщиков;
  - б) налоговые органы на счет 40102;
  - в) органы казначейства на счет 40101;
  - г) учреждения банка на счет 40101.
4. На основании каких документов происходит нормативное распределение налогов?
- а) бюджетная роспись;
  - б) платежное поручение;
  - в) закон о бюджете на очередной год;
  - г) верно а, в.
5. Порядок организации этапов исполнения бюджета по доходам органами казначейства начинается с:
- а) распределение доходов между бюджетами;
  - б) возврат излишне уплаченных сумм доходов;
  - в) учет доходов и составление отчетности;
  - г) перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета
6. Укажите, на каких счетах отражается зачисление доходов бюджета:
- а) 40103;

- б) 40105;
- в) 40101;
- г) 40102.

7. Невыясненные поступления - это:

- а) Суммы, по которым отсутствуют платежные документы;
- б) Суммы поступлений от плательщиков, которые состоят на учете в ином, чем указано в платежном документе налоговом органе;
- в) Суммы, по которым в платежных документах не указаны коды бюджетной классификации;
- г) Все ответы верны;
- д) Верны б и в ответы.

8. Органом государственной власти, органом местного самоуправления, органом местной администрации, органом управления государственным внебюджетным фондом, ЦБРФ, бюджетной организацией, осуществляющим на основании действующего законодательства контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начислением и учетом, принятием решения о возврате (зачете) излишне уплаченных платежей, пеней и штрафов является:

- а) администратор доходов;
- б) главный распорядитель бюджетных средств;
- в) получатель бюджетных средств;
- г) орган федерального казначейства.

9. Органы федерального казначейства доводят до налоговых органов реквизиты счета 40101:

- а) в течение дня открытия или внесения в них изменений;
- б) не позднее дня, следующего за днем его открытия или днем внесения в них изменений;
- в) в течение 3 дней со дня открытия или внесения в них изменений;
- г) в 10-дневный срок со дня открытия или внесения в них изменений.

10. Поступления по расчетным документам, в которых не указан код бюджетной классификации или указан несуществующий код бюджетной классификации относят:

- а) к доходам бюджета
- б) к невыясненным поступлениям
- в) неклассифицированным поступлениям
- г) к неналоговым доходам.

11. Исполнения доходов федерального бюджета в органах казначейства ведется в программе:

- 1. Смета-Ф;
- 2. АЦК;
- 3. АС ФК;
- 4. Центр-КС

12. Назовите ... - совокупность информации, экономико-математических методов и моделей, технических, программных, технологических средств и специалистов, предназначенная для обработки информации и принятия управленческого решения

### Лекция «Организация исполнения расходов федерального бюджета органами казначейства».

1. Дайте определение понятию «бюджетное обязательство»:

- а) признанная органом, исполняющим бюджет, обязанность исполнять бюджеты разных уровней в соответствии с бюджетной росписью;
- б) признанная органом, исполняющим бюджет, обязанность совершать расходование средств соответствующего бюджета в соответствии с законом о бюджете;
- в) признанная бюджетополучателем обязанность совершать расходование средств в



соответствии с законом о бюджете и со сводной бюджетной росписью;

г) признанная главным распорядителем средств обязанность довести до нижестоящих распорядителей и получателей бюджетных средств суммы ассигнований.

**2. Иммуниет бюджетов – это:**

а) недопустимость размещения бюджетных средств на банковских депозитах;

б) недопустимость передачи бюджетных средств в доверительное управление;

в) приостановление операций по счетам;

г) обращение взыскания на бюджетные средства на основании судебного акта.

**3. Сводная бюджетная роспись федерального бюджета утверждается:**

а) Федеральным казначейством

б) Министерством финансов РФ

в) Главными распорядителями бюджетных средств

г) Правительством РФ.

**4. Какие из перечисленных документов служат основанием для списания средств со счета бюджета?**

а) Бюджетная роспись;

б) Уведомление о лимите бюджетных ассигнований;

в) Реестр УФК на финансирование;

г) Платежное поручение с приложением документов, подтверждающих расходование средств.

д) Распоряжение на осуществление платежа.

**5. Для исполнения расходов федерального бюджета в органах федерального казначейства открыты и ведутся следующие счета:**

а) расчетные;

б) текущие;

в) лицевые;

г) казначейские.

**6. Виды лицевых счетов не бывают:**

а) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

б) администратора доходов;

в) получателя бюджетных средств;

г) филиала (обособленного) подразделения.

**7. Укажите, на каких счетах отражается финансирование расходов федерального бюджета:**

а) 40101;

б) 40102;

в) 40105;

г) нет правильных ответов.

**8. Номер лицевого счета состоит:**

а) из 5 разрядов;

б) из 9 разрядов;

в) из 11 разрядов;

г) из 20 разрядов.

**9. На лицевом счете отражаются:**

а) лимиты бюджетных обязательств;

б) бюджетные обязательства;

в) объем финансирования;

г) нераспределенный остаток финансирования

**10. Очередность списания денежных средств с лицевых счетов бюджетополучателей при недостаточности средств на счете:**

а) в порядке поступления платежных обязательств;

б) финансирование по обслуживанию госдолга, а затем по платежным документам;

в) по судебным актам, а затем по платежным документам;

г) возврат излишне уплаченных доходов в бюджет, а затем по платежным документам.

**11.** Является ли открытие лицевого счета основанием для начала финансирования:

- а) Нет;
- б) Да;
- в) Среди ответов а, б нет правильного

**12.** Кассовые расходы, учитываемые на счетах получателей не могут превышать:

- а) доведенных объемов лимитов;
- б) статей сметы бюджетополучателя;
- в) объемов ассигнований в реестре расходов;
- г) доведенных объемов финансирования с учетом осуществленных платежей.

**13.** Исполнение расходов бюджета органами казначейства осуществляется с применением следующих прикладных программных продуктов:

- 1. «Смета – F»;
- 2. «Казна»;
- 3. «Центр - КС»;
- 4. «АС ФК».

**14.** К основным требованиям АС ФК не относятся:

- 1. Интегрированность
- 2. Конфигурированность
- 3. Открытость
- 4. Гибкость
- 5. Настраиваемость
- 6. Нет правильного ответа

**15.** Органом государственной власти, орган управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, органом местной администрации, находящееся в ведении ГРБС, (РБС) бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета является:

- а) получатель бюджетных средств;
- б) распорядитель бюджетных средств;
- в) главный администратор доходов бюджета;
- г) финансовый орган.

**16.** Финансовый год завершается:

- а) 25 декабря;
- б) 28 декабря;
- в) 31 декабря;
- г) 10 января.

**Тест по теме «Кассовое обслуживание органами федерального казначейства бюджетов субъектов Федерации, муниципальных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов»**

**Лекция «Особенности кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;**

**Лекция «Кассовое обслуживание бюджетов государственных внебюджетных фондов»**

**1.** Имеют ли право органы Федерального казначейства осуществлять кассовое обслуживание бюджетов субъектов Федерации и муниципальных образований:

- а) да
- б) нет
- в) затрудняюсь ответить

**2.** На основании каких документов органы федерального казначейства имеют право осуществлять кассовое обслуживание бюджетов субъектов Федерации:

- а) Положения о Федеральном казначействе

- б) Приказа Министерства финансов №125н
  - в) Приказа Федерального казначейства №8н
- 3.** Для проведения операций по выплатам из бюджетов субъектов Федерации и муниципальных образований ОФК:
- а) открывают лицевой счет финансового органа, или открывают лицевые счета участников бюджетного процесса в ОФК, или открывают лицевой счет бюджета финансовому органу и осуществляют отдельных функций по исполнению этих бюджетов
  - б) открывают лицевой счет финансового органа
  - в) открывают лицевые счета участников бюджетного процесса в ОФК, или открывают лицевой счет бюджета финансовому органу
- 4.** Для осуществления кассовых выплат с лицевого счета бюджета, открытого финансовому органу, финансовый орган представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания:
- а) расчетные документы в электронном виде или на бумажном носителе
  - б) заявку на кассовый расход
  - в) расчетный документ и чек в электронном виде или на бумажном носителе
- 5.** При осуществлении органами Федерального казначейства кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) с открытием лицевых счетов участников бюджетного процесса в ОФК представляется:
- а) заявка в электронном виде или на бумажном носителе
  - б) заявка в электронном виде и платежное поручение
  - в) заявка в электронном виде и расходное расписание
- 6.** Доходы бюджета субъекта Федерации (бюджета муниципального образования) отражаются на следующих счетах, открытых органу Федерального казначейства в учреждениях ЦБРФ:
- а) 40201 и 40204
  - б) 40101 и 40201
  - б) 40105 и 40204
- 7.** На основании какого документа органы федерального казначейства имеют право осуществлять кассовое обслуживание бюджетов государственных внебюджетных фондов:
- а) Приказа Министерства финансов №125н
  - б) Приказа Федерального казначейства №12н
  - в) Приказа Федерального казначейства №8н
- 8.** Для кассового обслуживания бюджетов государственных внебюджетных фондов в органах федерального казначейства открываются и ведутся следующие счета:
- а) 40401, 40402, 40403
  - б) 40105, 40201, 40204
  - в) 40501, 40401, 40201
- 9.** Органы Федерального казначейства после банковской выписки уполномочены представлять в Управления государственным внебюджетным фондом следующие документы:
- а) Справку о кассовых операциях, справку о кассовом исполнении, справку о свободном остатке средств бюджета
  - б) Справку о кассовых операциях, справку о кассовом исполнении и чек
  - в) Заявку на кассовый расход, чек, справку о свободном остатке средств бюджета
- 10.** Для осуществления кассовой выплаты органы Управления государственным внебюджетным фондом предоставляют в Органы федерального казначейства
- а) платежные документы в электронном виде или на бумажном носителе
  - б) справку о кассовых операциях и чек
  - в) расходное расписание и бюджетную смету в электронном виде или на бумажном носителе

## **Лекция «Организация и проведение казначейского контроля за исполнением бюджета»**

1. Основной формой финансового контроля по времени проведения не является:
  - а) предварительный контроль;
  - б) комплексный контроль;
  - в) текущий контроль;
  - г) заключительный контроль
2. Правом применения мер принуждения обладают:
  - а) Руководители органов федерального казначейства;
  - б) Заместители руководителей органов федерального казначейства;
  - в) Начальник отдела финансирования и расходов федерального бюджета;
  - г) Специалист 1 категории;
  - д) Главный казначей.
3. Органы федерального казначейства уполномочены применять следующие меры принуждения:
  - а) Списывать в бесспорном порядке пени за несвоевременный возврат бюджетных средств
  - б) Составлять протоколы, являющиеся основанием для наложения штрафов
  - в) Применять блокировку расходов
  - г) Приостанавливать операции по счетам, открытым получателям средств федерального бюджета в кредитных организациях
  - д) Списывать в бесспорном порядке суммы бюджетных средств, подлежащих возврату в бюджет, срок возврата которых истек
5. Органы федерального казначейства уполномочены осуществлять:
  - а) предварительный и текущий контроль за кассовым исполнением бюджета;
  - б) предварительный и последующий контроль;
  - в) предварительный контроль за исполнением бюджета
  - г) предварительный текущий и последующий контроль за исполнением бюджета.
6. Федеральное казначейство не осуществляет:
  - а) контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов;
  - б) кассовый контроль деятельности бюджетных организаций;
  - в) контроль состояния государственных финансов в целом по стране;
  - г) контроль совместно с Центральным банком состояния государственного внутреннего и внешнего долга.

### **Вопросы к зачету:**

1. Причины и необходимость возрождения и развития казначейства в России
2. Сравнительный анализ банковской и казначейской систем исполнения бюджета: преимущества и недостатки.
3. Правовое регулирование деятельности органов казначейства
4. Основы исполнения бюджета, утвержденные Бюджетным кодексом РФ.
5. Разграничение бюджетных полномочий финансовых органов и органов казначейства в процессе исполнения бюджетов.
6. Бюджетные полномочия Федерального казначейства.
7. Модели организации казначейства в зарубежных странах.
8. Организационная структура Федерального казначейства
9. Основные задачи и функции органов Федерального казначейства.
10. Функциональные обязанности служб и специалистов органов казначейства.
11. Взаимодействие казначейства с другими органами власти.
12. Функционирование органов казначейства в условиях действия единого казначейского счета (ЕКС).

13. Административные регламенты Федерального казначейства по кассовому исполнению бюджета: понятие и значение.
14. Особенности организации казначейского исполнения региональных и местных бюджетов.
15. Порядок исполнения бюджета по доходам.
16. Правила зачисления доходов на единый счет казначейства и перечисление доходов в бюджеты различных уровней.
17. Взаимодействие органов казначейства с администраторами доходов.
18. Характеристика основных этапов исполнения бюджетов по расходам.
19. Понятие бюджетной росписи, ее роль в доведении бюджетных ассигнований до Главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств.
20. Порядок открытия и ведения органами казначейства лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов. Виды лицевых счетов.
21. Правовой статус государственных и муниципальных учреждений (бюджетные, автономные, казенные) и порядок их финансирования органами казначейства.
22. Понятие кассового расхода и порядок его осуществления.
23. Процедура расходования бюджетных средств в форме безналичного расчета: подтверждение исполнения денежных обязательств.
24. Процедура оформления и выдачи наличных денежных средств бюджетополучателю.
25. Органы власти, организующие процесс исполнения бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований.
26. Правовое регулирование деятельности органов федерального казначейства в процессе кассового обслуживания бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований.
27. Содержание казначейского контроля: элементы, способы, формы.
28. Меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.
29. Направления стандартизации и оптимизации процессов функционирования органов казначейства
30. Автоматизированная система Федерального казначейства как универсальное программное обеспечение.

### **7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков отражены в Положении о модульно-рейтинговой системе (МРС), обучения студентов Дагестанского государственного университета.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля – 30 % и промежуточного контроля – 70 %.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий – 5 баллов
- участие на практических занятиях - 15 баллов
- выполнение контрольных работ – 5 баллов
- Написание и защита реферата/доклада – 5 баллов

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- письменная контрольная работа/тестирование - 100 баллов

### **7.3. Критерии оценки знаний на итоговом контроле**

Критерии оценок следующие:

- 100 баллов - студент глубоко понимает пройденный материал, отвечает четко и всесторонне, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновывать выводы и разъяснять их в логической последовательности.

- 90 баллов - студент глубоко понимает пройденный материал, отвечает четко и всесторонне, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновывать выводы и разъяснять их в логической последовательности, но допускает отдельные неточности.

- 80 баллов - студент глубоко понимает пройденный материал, отвечает четко и всесторонне, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновывать выводы и разъяснять их в логической последовательности, но допускает некоторые ошибки общего характера.

- 70 баллов - студент хорошо понимает пройденный материал, но не может теоретически обосновывать некоторые выводы.

- 60 баллов - студент отвечает в основном правильно, но чувствуется механическое заучивание материала.

- 50 баллов - в ответе студента имеются существенные недостатки, материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки.

- 40 баллов - ответ студента правилен лишь частично, при разъяснении материала допускаются серьезные ошибки.

- 20 - 30 баллов - студент имеет общее представление о теме, но не умеет логически обосновать свои мысли.

- 10 баллов - студент имеет лишь частичное представление о теме.

- 0 баллов - нет ответа

-

#### **Таблица перевода рейтингового балла по дисциплине в «зачтено» или «не зачтено»**

Итоговая сумма баллов по дисциплине по 100-балльной шкале	Оценка по дисциплине
0-50	Не зачтено
51-100	Зачтено

#### **8. Перечень основная и дополнительной учебной литература, необходимой для освоения дисциплины (модуля) «Казначейское дело»**

##### **Основная литература**

1. Нешитой, А.С. Бюджетная система Российской Федерации : учебник / А.С. Нешитой. – 11-е изд., перераб. и доп. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 310 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496082> (дата обращения: 24.08.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02215-9. – Текст : электронный.
2. Баранова, И.В. Бюджетная система : учебное пособие : [16+] / И.В. Баранова ; Новосибирский государственный технический университет. – Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2018. – 107 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574609> (дата обращения: 24.08.2020). – ISBN 978-5-7782-3687-5. – Текст : электронный.
3. Организация исполнения бюджетов: Учебное пособие для студентов высших учебных заведений обучающихся по специальности 080105 «Финансы и кредит»/ под ред. В.В. Карчевского.- М.: Вуз.учеб., 2014. -224 с.
4. Романова Т.Ф., Богославцева Л.В., Терентьева В.В. Казначейское дело: методология и практика. Монография.// ФГБОУ ВПО «РГЭУ (РИНХ)»-Ростов-н/Д: Изд-во ООО «АзовПечать», 2013, 208с.

##### **Дополнительная литература**

5. Николаева Т.П. Казначейское дело [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.П. Николаева. — Электрон. текстовые данные. — М. : Евразийский открытый институт, 2006. — 298 с. — 5-7764-0546-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10697.html>
6. Николаева Т.П. Казначейское дело [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Николаева Т.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: Евразийский открытый институт, 2006.— 298 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10697>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

### **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля) «Казначейское дело»**

Студенты имеют доступ к электронной библиотечной системе IPRBOOKS, в которой по большинству тем учебного курса имеются электронные учебники. Студентам при изучении дисциплины рекомендуется использовать источники в сети Интернет, где представлены учебники по социальной работа, теоретические материалы, документы органов государственного и муниципального управления, результаты социологических исследований, энциклопедические словари.

#### ***Интернет-ресурсы:***

1. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва, 1999 – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения: 22.03.2018). – Яз. рус., англ.
2. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучением: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – Махачкала, г. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения: 22.03.2018).
3. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах лит, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2010 – Режим доступа: <http://elib.dgu.ru>, свободный (дата обращения: 21.03.2018).

#### **Современные профессиональные базы данных:**

1. База данных Web of Science (СУБЛИЦЕНЗИОННЫЙ ДОГОВОР №WoS/242 от «02» апреля 2018 г.)
2. База данных SCOPUS (СУБЛИЦЕНЗИОННЫЙ ДОГОВОР №SCOPUS/242 г. «09» января 2018 г.)
3. База данных APS Online Journals (СУБЛИЦЕНЗИОННЫЙ ДОГОВОР № APS/ 73 от «09» января 2018 г.)
4. База данных Proquest Dissertations and Theses Global (СУБЛИЦЕНЗИОННЫЙ ДОГОВОР № ProQuest/73 «09» января 2018 г.)
5. База данных SAGE Premier (СУБЛИЦЕНЗИОННЫЙ ДОГОВОР №SAGE/73 г. «09» января 2018 г.)
6. База данных The American Association for the Advancement of Science (СУБЛИЦЕНЗИОННЫЙ ДОГОВОР № SCI/73 г. «09» января 2018 г.)

### **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Учебный процесс складывается из различных видов и форм учебной работы, включая самостоятельную работу студентов.

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие средства:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- методические указания и пособия;
- контрольные задания для закрепления теоретического материала;
- электронные версии федеральных законов, учебников и методических указаний для выполнения практических работ.

В процессе преподавания лекционный материал преподносится в интерактивной форме, в том числе с использованием средств мультимедийной техники.

Обсуждение проблем, выносимых на семинарские занятия, происходит не столько в традиционной форме контроля текущих знаний, сколько ориентировано на творческое осмысление студентами наиболее сложных вопросов. Обсуждение строится в форме дискуссии, с учетом выполнения самостоятельной работы. На семинарских занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении дискуссионных вопросов и уметь раскрывать их практическую значимость. При выступлении, студентам необходимо аргументировано излагать свою позицию по обсуждаемым проблемам, подкреплять ее конкретными юридическими, статистическими и другими материалами, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать точки зрения экономистов.

**11. Перечень информационных технологий,  
используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине,  
включая перечень программного обеспечения и информационных справочных  
систем**

**Программное обеспечение:**

Microsoft Windows (программа для ЭВМ Microsoft Imagine Premium, 3 years, Renewal, контракт №188-ОА ИКЗ: 181056203998305720100100231875829000 от 21.11.2018 г. с ООО «Софттекс» Программа для ЭВМ Microsoft OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmс, контракт №219-ОА от 19.12.2018 г. с ООО «Фирма АС») используется для создания текстовых файлов (рефератов, курсовых, выпускных квалификационных работ), Power Point - для создания презентаций, визуального сопровождения докладов по темам занятий, Microsoft Internet Explorer - для дополнительного поиска информации, подготовки к практическим занятиям, в целях поиска информации для самостоятельной работы, ABBYY FineReader - для распознавания и преобразования текста.

**Информационно-справочная система:**

1. Консультант плюс (договор № 40 от 09.01.2018г.)
2. Электронная библиотечная система IPRBooks (лицензионный договор № 4593/18 на электронно-библиотечную систему IPRbooks г. Саратов «07» декабря 2018 г.)

**12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) «Казначейское дело»**

Для проведения занятий по дисциплине используются:

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	парта семиместная – 12 шт., стулья ученические - 84 шт., доска классная - 1 шт., стол преподавателя - 3 шт., стул преподавателя - 6 шт., кафедра трибуна – 1 шт., стенды – 6 шт., ноутбук – 1 шт.	Программа для ЭВМ Microsoft Imagine Premium, 3 years, Renewal, контракт №188-ОА ИКЗ: 181056203998305720100100231875829000 от 21.11.2018 г. с ООО «Софттекс». Программа для ЭВМ Microsoft OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmс, контракт №219-ОА от 19.12.2018 г. с ООО «Фирма АС». Консультант+, договор № 40 от 09.01.2018 г. с ООО «Квадро».
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа,	парта двухместная – 15 шт., стулья ученические - 30 шт., доска классная - 1 шт., стол преподавателя - 1 шт., стул преподавателя - 1 шт.	Программа для ЭВМ Microsoft Imagine Premium, 3 years, Renewal, контракт №188-ОА ИКЗ: 181056203998305720100100231875829000 от 21.11.2018 г. с ООО «Софттекс».



курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	шт., кафедра трибуна – 1 шт., стенды – 8 шт.	Программа для ЭВМ Microsoft OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, контракт №219-ОА от 19.12.2018 г. с ООО «Фирма АС». Консультант+, договор № 40 от 09.01.2018 г. с ООО «Квадро».
Помещение для самостоятельной работы	парта одноместная – 13 шт., стулья ученические – 13 шт., стол преподавателя - 3 шт., стул преподавателя - 3 шт., компьютеры – 16 шт., клавиатура – 16 шт., процессоры – 16 шт., компьютерная мышь -16 шт., принтер – 2 шт., стенды – 4 шт., шкаф – 1 шт., учебные пособия	Программа для ЭВМ Microsoft Imagine Premium, 3 years, Renewal, контракт №188-ОА ИКЗ: 181056203998305720100100231875829000 от 21.11.2018 г. с ООО «Софттекс». Программа для ЭВМ Microsoft OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, контракт №219-ОА от 19.12.2018 г. с ООО «Фирма АС». Консультант+, договор № 40 от 09.01.2018 г. с ООО «Квадро».
Библиотека, читальный зал с выходом в сеть Интернет	парта двухместная – 63 шт., парта одноместная – 4 шт., стулья ученические - 92 шт., доска классная - 1 шт., стол преподавателя - 1 шт., стул преподавателя - 1 шт., стенды – 11 шт., проектор – 2 шт., экран для проектора – 2 шт., компьютеры – 22 шт., кафедра-трибуна – 1 шт.	Программа для ЭВМ Microsoft Imagine Premium, 3 years, Renewal, контракт №188-ОА ИКЗ: 181056203998305720100100231875829000 от 21.11.2018 г. с ООО «Софттекс». Программа для ЭВМ Microsoft OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, контракт №219-ОА от 19.12.2018 г. с ООО «Фирма АС». Консультант+, договор № 40 от 09.01.2018 г. с ООО «Квадро».

## Изменение № 1

РПД Казначейское дело

УТВЕРЖДЕНО И ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ протоколом заседания кафедры экономических дисциплин № 4 от 25.12.2018 г.

Дата введения 25.12.2018

Изменен перечень лицензионного программного обеспечения в разделе 11 - Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении

образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем РПД «Казначейское дело».

Основание: решение кафедры экономических дисциплин.