

КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по образовательной деятельности

_____ Р.Г. Минзарипов

ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО

Цикл **СД.В**

Специальность: 080504.65 – Государственное и муниципальное управление

Принято на заседании кафедры государственного и муниципального управления

Протокол № 8 от «__6__» _____ апреля _____ 2011 г.

Заведующая кафедрой

_____ Г.А. Сульдина

Утверждена Учебно-методической комиссией Института управления и территориального развития

(протокол № 5 от «__7__» _____ апреля _____ 2011 г.)

Председатель комиссии

_____ (С.А. Владимирова)

1. Краткая аннотация

Предметом изучения настоящего курса являются теоретические и практические основы организации казначейского дела, включая сущность и необходимость казначейской системы, историю ее становления в РФ, правовые основы функционирования и перспективы развития.

Казначейское дело связано с осуществлением финансового контроля за формированием и использованием денежных средств государства для осуществления процесса общественного воспроизводства, что и определяет актуальность этого курса.

1.1. Цель дисциплины:

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

1.2. Задачи дисциплины:

- Сформировать у студентов знания и представления о рассмотрении, утверждении и исполнении бюджетов в России;
- Рассмотреть основные системы исполнения бюджетов;
- Познакомить с основными полномочиями и задачами Казначейства России.

2. Требования к уровню освоения дисциплины:

В результате изучения курса «Казначейское дело» студент должен знать:

- Основные функции органов казначейства;
- Роль казначейства в системе исполнения бюджета;
- Основные этапы казначейской системы исполнения бюджета.

Уметь:

- Оценивать изменения, при проведении анализа исполнения бюджета;

- Разграничивать банковскую и казначейскую системы исполнения бюджета;
- Анализировать события государственной, политической жизни с позиции полученных знаний.

Получив всестороннее представление о современном состоянии казначейской системы исполнения бюджета, студент должен овладеть навыками в области знаний особенностей функционирования казначейской системы в профессиональной и педагогической деятельности.

3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
		7			
Общая трудоемкость дисциплины	144	144			
Аудиторные занятия	72	72			
Лекции	40	40			
Практические занятия (ПЗ)					
Семинары (С)	16	16			
Лабораторные работы (ЛР)	16	16			
И (или) другие виды аудиторных занятий					
Самостоятельная работа	72	72			
Курсовая работа					
Расчетно-графические работы					
Реферат					
И (или) другие виды самостоятельной работы					
Вид итогового контроля (зачет, экзамен)	зачет	зачет			

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (Тематический план):

№ п/п	Раздел дисциплины	Лекции	Практические занятия или семинары	Лабораторные занятия
1.	Общая характеристика казначейской системы исполнения бюджета в РФ	8	6	
2.	Система органов казначейства	4	4	
3.	Лицевой счет: порядок открытия и виды	4	4	
4.	Основные операции по лицевому счету	8	6	
5.	Технологические аспекты исполнения бюджета органами Казначейства России	4	4	
6.	Исполнение бюджета по доходам	4	4	
7.	Исполнение бюджета по расходам	4	2	
8.	Исполнение федеральных целевых программ	4	2	
	Итого	40	32	

4.2. Содержание разделов дисциплины:

4.2.1 Содержание разделов дисциплины (IX семестр):

1. Общая характеристика казначейской системы исполнения бюджета в РФ. Организация исполнения бюджетов в РФ. Исполнение бюджета как одна из стадий бюджетного процесса. Бюджетный процесс, участники бюджетного процесса. Администраторы бюджетных средств: главные распорядители бюджетных средств, получатели бюджетных средств. Бюджетная классификация. Бюджетная система. Установление бюджетным кодексом РФ

казначейской системы исполнения бюджета и регламентация их требований к ее построению.

2. Система органов казначейства. Единая централизованная система органов Федерального казначейства РФ: Управление Федерального казначейства (УФК) по субъектам федерации и Отделения Федерального казначейства (ОФК) в регионах. Основные функции казначейских органов. Ответственность органов казначейства. Роль банковской системы и Банка России в процессе казначейского исполнения бюджета. Банк России как основной держатель счетов органов Федерального казначейства

3. Лицевой счет: порядок открытия, виды. Виды лицевых счетов. Порядок открытия лицевых счетов распорядителей (получателей) средств федерального бюджета.

4. Основные операции по лицевому счету. Порядок совершения операций по лицевым счетам (чек, объявление на взнос наличными, платежное поручение). Формирование юридических дел и ведение книги регистрации лицевых счетов клиентов.

5. Технологические аспекты исполнения бюджета органами казначейства. Технология исполнения федерального бюджета по доходам. Технология исполнения федерального бюджета по расходам. Технология завершения финансового года по доходам и расходам.

6. Организация казначейского исполнения бюджета по доходам. Функции органов казначейства по управлению доходам бюджета. Перечисление и зачисление доходов на единый казначейский счет. Ведение Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета.

7. Организация казначейского исполнения бюджета по расходам. Процедуры исполнения бюджета по расходам. Этапы санкционирования расходов бюджета. Составление и утверждение сводной бюджетной росписи. Организация работы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей (получателей) бюджетных средств.

Формирование платежных поручений на перечисление средств федерального бюджета.

8. Особенности казначейского исполнения федеральных целевых программ.

Сущность и содержание федеральной целевой программы. Основные этапы работы с федеральными целевыми программами. Основные виды федеральных целевых программ. Порядок их финансирования. Порядок отчетности органов казначейства по использованию средств, выделенных на реализацию федеральных целевых программ.

5. Лабораторный практикум – не предусмотрен.

6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

6.1. Рекомендуемая литература

а) основная литература:

1. Акперов, Н. Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации : учебное пособие / Н. Г. Акперов. - М. : КНОРУС, 2009. – 640 с.

б) дополнительная литература:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (по состоянию на 20 апреля 2008 года). Новосибирск. 2008.
2. Иванова, Н. Г. Казначейская система исполнения бюджетов / Н. Г. Иванова, Т. Д. Маковик. - СПб. : Питер, 2010. – 208 с.
3. Ковалева, А. М. Финансы и кредит : учебное пособие / А. М. Ковалева [и др.]. - М. : Финансы и статистика, 2009. – 512 с.
4. Лемешко Е. Ю., Казначейская система исполнения бюджетов в современных условиях : научное издание / Е. Ю. Лемешко, Г. В. Морозова. - Хабаровск. : РИЦ ХГАЭП, 2003. – 166 с.
5. Литовченко, В. П. Финансы : учебник / В. П. Литовченко, А. Годин, В. Гореляд ; под ред В. П. Литовченко. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2007. - 588 с.

6. Подъяблонская, Л. М. Государственные и муниципальные финансы : структурированный учебник / Л. М. Подъяблонская. – М. : Юнити-Дана, 2009 г. - 559 с.
7. Райзберг, Б. Программно – целевое планирование и управление : учебник / Б. Райзберг, А. Г. Лобко. - М. : Инфра-М, 2004. – 432 с.
8. Романовский, М. В. Финансы и кредит : учебник / М. В. Романовский, Г. Н. Белоглазова. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - М. : Высшее образование, 2008. – 616 с.
9. Якин, О. Е. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник / О. Е. Якин. - М. : Академия, 2008. – 486 с.

7. Примерный перечень вопросов на самостоятельное изучение

1. Исторический аспект российского казначейства в финансовом управлении страны.
2. Функции казначейства в России в разные периоды времени.
3. Переход на банковскую систему исполнения бюджета с 1918 года.
4. Причины воссоздания казначейства с переходом к рыночной экономике.
5. Взаимодействие системы Федерального Казначейства и налоговых органов.
6. Документооборот между налоговыми органами и Федеральным казначейством.
7. Модели организации казначейства в США.
8. Модели организации исполнения бюджета в Швеции.
7. Модели организации исполнения бюджета Франции и Австралии.
8. Функции казначейства по управлению государственным долгом.
9. Идентификационный номер. Оперативный день по учету доходов.
10. Документы, применяемые для учета доходов федерального бюджета.
11. Осуществление оперативной связи с распорядителями средств федерального бюджета.
12. Организация проведения учетных операций по выпискам банка.
13. Предоставление субсидий из средств Центрального Банка РФ.

- 14.Кредитование за счет средств федерального бюджета.
- 15.Финансирование бюджетных инвестиций, закупок и поставок продукции для государственных нужд.
- 16.Оперативная, ежемесячная и квартальная отчетность по исполнению федерального бюджета.
- 17.Годовая отчетность по исполнению бюджета, ее особенности и состав.
- 18.Порядок уточнения целевого назначения остатков финансирования.
- 19.Законодательная база и концепция органов власти субъектов РФ по исполнению бюджета.
- 20.Организация формирования доходной и расходной частей бюджета субъектов РФ.
- 21.Организационные формы казначейского исполнения бюджета РФ.
- 22.Проверка кредитных организаций по вопросам своевременного перечисления и зачисления доходов на счета Федерального Казначейства.
- 23.Дальнейшее внедрение технологии единого счета бюджета.
- 24.Совершенствование бюджетного учета.

8. Примерный перечень вопросов к зачету:

1. Бюджет: понятие и функции.
2. Бюджет: понятие и принципы функционирования.
3. Бюджетное устройство: понятие и принципы.
4. Бюджетная система: определение и структура.
5. Бюджетная система: определение и принципы.
6. Бюджетная классификация.
7. Бюджетный процесс: определение и основные этапы.
8. Банковская система исполнения бюджета.
9. Эволюция казначейской системы исполнения бюджета.
- 10.Структура и функции органов казначейства.
- 11.Основные права и задачи органов казначейства.
- 12.Роль банковской системы в процессе исполнения бюджета.

13. Казначейство России: понятие и функции.
14. ОФК: понятие и функции.
15. УФК: понятие и функции.
16. Лицевой счет: определение и виды.
17. Порядок открытия, переоформления и закрытия лицевого счета.
18. Юридические дела по лицевым счетам. Книга регистрации лицевых счетов.
19. Получение денежных средств по чеку.
20. Взнос наличными в кассу банка.
21. Расчет с использованием платежного поручения.
22. Исполнение бюджета как технология оптимизации финансовых потоков.
23. Исполнение бюджета по доходам.
24. Исполнение бюджета по расходам.
25. Технология завершения финансового года по доходам и расходам.
26. Содержание и виды федеральных целевых программ.
27. Основные этапы работы с федеральными целевыми программами.
28. Отчетность органов казначейства по использованию средств, выделенных на реализацию федеральных целевых программ.