


Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

Московский финансовый колледж

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
по учебно-методической работе

 Г.Р. Солохова

«24» октября 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.21 «Кассовое обслуживание исполнения бюджетов

Российской Федерации»

по специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Москва – 2022

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Разработчики:

Симонова С.М. – преподаватель высшей квалификационной категории МФК
Финуниверситета

Маевская Е.В. – преподаватель высшей квалификационной категории МФК
Финуниверситета

Рецензент:

Курганская А.В. - начальник планово-экономического отдела ДЗМ ГБУЗ ГП №134

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии «Экономические и учетные дисциплины»

Протокол от «13» октября 2022 г. № 3

Председатель ПЦК  Симонова С.М.

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	Стр. 4
2	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	7
3	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	12
4	КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	16

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Учебная дисциплина «Кассовое обслуживание исполнения бюджетов Российской Федерации» является вариативной частью общепрофессионального цикла основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина «Кассовое обслуживание исполнения бюджетов Российской Федерации» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии общих и профессиональных компетенций: ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 06., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 1.1., ПК 1.3., ПК 2.6., ПК 2.7., ПК 3.2.

1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ОК, ПК	Умения	Знания
ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 09. ПК 1.1. ПК 1.3. ПК 2.6. ПК 2.7. ПК 3.2.	<p>В рамках основной образовательной программы обучающийся должен уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оформлять документы и регистры по учету поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - отражать операции по распределению поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в регистрах учета; - отражать в регистрах учета документы на возврат (возмещение), зачет излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы 	<p>В рамках основной образовательной программы обучающийся должен знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов, их структуру и полномочия; - правовую базу формирования доходов бюджетов; - виды доходов бюджетов; - счета по учету поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, открываемые в учреждениях Банка России и кредитных организациях, порядок зачисления поступлений на указанные счета от плательщиков; - порядок распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и ведения учета этих операций; - порядок возврата (возмещения) и зачета излишне уплаченных (взысканных) сумм

	<p>Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - оформлять документы для проведения кассовых выплат из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. <p>В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь (для формирования трудовых функций в соответствии с профессиональным стандартом):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы - Осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов - Готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета - Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой 	<p>налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; - порядок проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых выплат за счет средств клиентов, не являющихся участниками бюджетного процесса; - порядок открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов участникам бюджетного процесса и клиентам, не являющимся участниками бюджетного процесса; - порядок ведения лицевых счетов; - порядок документооборота при ведении лицевых счетов; - порядок санкционирования расходов получателей бюджетных средств; - особенности оформления расчетных документов для проведения платежей участниками бюджетного процесса, клиентами, не являющимися участниками бюджетного процесса <p>В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать (для формирования трудовых функций в соответствии с профессиональным стандартом):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Практику применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов - Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни
--	---	--

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы**

Вид учебной работы	Объем в часах
Объем образовательной программы учебной дисциплины	42
Объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем	36
в том числе:	
теоретическое обучение	14
практические занятия	20
лабораторные работы	-
контрольные работы	-
курсовая работа (не предусмотрена)	-
самостоятельная работа	6
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного комплексного зачета с МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	2

2.2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН И СОДЕРЖАНИЕ

ДИСЦИПЛИНЫ «КАССОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ
ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
Тема 1. Организация кассового обслуживания исполнения бюджетов в Российской Федерации	Содержание учебного материала	4	ОК 03., ОК 06., ОК 09., ПК 2.6., ПК 2.7.
	1 . Понятие, сущность и правовые основы кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Полномочия органов исполнительной власти по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов.		
	2 . Органы Федерального казначейства, их структура и функции. Роль Федерального казначейства в организации исполнения бюджетов бюджетной системы РФ		
	3 . Счета, открываемые органами Федерального казначейства, для осуществления кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и клиентов органов Федерального казначейства. Варианты кассового обслуживания бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований		
	Самостоятельная работа обучающихся: конспект положений о Федеральном казначействе и об Управлении Федерального казначейства по субъекту РФ	2	
Тема 2. Организация учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами	Содержание учебного материала	14	
	1 . Источники формирования кассовых поступлений. Участники процесса исполнения бюджетов по доходам и источникам финансирования дефицита бюджетов, их функции и взаимоотношения.	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 09.
	2 . Порядок учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами. Организация работы с невыясненными поступлениями. Документы и регистры, используемые для учета и распределения поступлений.		
	3 . Организация перерасчетов с плательщиками доходов с бюджетную систему Российской Федерации по возвратам (зачетам в счет другого платежа) излишне уплаченных сумм. Порядок принятия решений о возврате (зачете), их документального оформления и отражения в регистрах учета органов	2	ПК 1.1. ПК 1.3. ПК 2.6.

	Федерального казначейства.		
4	Порядок формирования сумм поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации за операционный день. Порядок документального оформления перечислений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.		
	В том числе практических занятий:	10	
1	Практическое занятие 1. Оформление регистров аналитического учета поступлений в бюджетную систему: сводного реестра поступлений и выбытий, ведомости учета невыясненных поступлений	2	
2	Практическое занятие 2. Оформление ведомости распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.	2	
3	Практическое занятие 3. Оформление документов на возврат (возмещение) или зачет излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	2	ПК 2.7. ПК 3.2.
4	Практическое занятие 4. Оформление регистров сводного учета поступлений в бюджеты бюджетной системы РФ	2	
5	Практическое занятие 5. Контрольная практическая работа по теме 2.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: аналитическая обработка текста БК РФ, выполнение домашнего практического задания	2	
Тема 3. Порядок осуществления и учета кассовых выплат из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Содержание учебного материала	16	
1	Участники исполнения бюджета по расходам, их полномочия и взаимодействие. Клиенты органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета, их категории и особенности обслуживания.	2	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 06. ОК 09.
2	Лицевые счета, открываемые клиентам органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета, порядок их ведения. Режим функционирования лицевых счетов.	2	ПК 1.1. ПК 1.3.
3	Порядок осуществления кассовых выплат из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и их документального оформления. Порядок получения наличных денег бюджетополучателями.	2	ПК 2.6. ПК 2.7.
4	Особенности осуществления и документального оформления кассовых выплат за счет средств клиентов органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджетов, не являющихся участниками бюджетного процесса.	2	ПК 3.2.
	В том числе практических занятий:	10	

1	Практическое занятие 6. Определение вида лицевого счета клиента территориального органа Федерального казначейства и формирование его номера. Формирование учетного номера бюджетного и денежного обязательства. Оформление сведений о бюджетном обязательстве. Постановка обязательства на учет.	2	
2	Практическое занятие 7. Оформление платежных документов для осуществления кассовых выплат получателя бюджетных средств	2	
3	Практическое занятие 8. Оформление платежных документов для получения наличных денег получателем бюджетных средств	2	
4	Практическое занятие 9. Оформление платежных документов для осуществления кассовых выплат клиентов территориального органа Федерального казначейства, не являющихся участниками бюджетного процесса	2	
5	Практическое занятие 10. Контрольная практическая работа по теме 3.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: выполнение практических профессиональных заданий, подготовка ответов на вопросы.	2	
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета		2	
Всего		42	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Материально-техническое обеспечение

Для реализации программы учебной дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные помещения (в соответствии с ФГОС и ПООП):

лаборатория «Финансы сектора государственного (муниципального) управления»,

Лаборатория «Финансы сектора государственного (муниципального) управления» оснащается:

- рабочими местами по количеству обучающихся, оснащенными оборудованием для выхода в информационно-телекоммуникационную сеть Интернет;
- рабочим местом преподавателя, оснащенным мультимедийным оборудованием;
- доской для мела;
- комплектом учебно-методической документации, включающим учебно-методические указания для студентов по проведению практических и лабораторных работ, задания по учебной практике, комплект оценочных средств по дисциплине, раздаточный материал,
- медиатекой выпускных квалификационных работ.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендуемые для использования в образовательном процессе.

3.2.1. Печатные издания

Нормативно-правовые документы:

1. Конституция Российской Федерации с изменениями.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации с изменениями и дополнениями
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая с изменениями и дополнениями.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1-4.
5. Федеральный закон Российской Федерации о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период с приложениями.
6. Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 года №703 «О Федеральном казначействе» (в действующей редакции).
7. Приказ Минфина России от 18.12.2013 года №125н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (в действующей редакции).
8. Приказ Минфина России от 30 декабря 2015 года №221н «О порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета» (в действующей редакции).
9. Приказ Минфина России от 10 декабря 2019 года №220н «Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», либо документ, его заменяющий.
10. Приказ Минфина России от 17 ноября 2016 года №213н «О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета» (в действующей редакции).
11. Приказ Федерального казначейства от 10 октября 2008 года №8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления органами

Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» (в действующей редакции).

12. Приказ Федерального казначейства от 8 декабря 2011 г. №15н «О порядке проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых операций со средствами автономных учреждений» (в действующей редакции).
13. Приказ Федерального казначейства от 17 октября 2016 года №21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» (в действующей редакции).
14. Приказ Федерального казначейства от 31 декабря 2019 года №426 «О наделении территориальных органов Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов», либо документ, его заменяющий.
15. Приказ Федерального казначейства от 30 июня 2014 года №10н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)» (в действующей редакции).
16. Приказ Федерального казначейства от 19 июля 2013 года №11н «О порядке проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых операций со средствами бюджетных учреждений» (в действующей редакции).

Основная литература:

1. Акперов, И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации: учебное пособие / Акперов И.Г., Головач С.П., Коноплева И.А. — Москва: КноРус, 2017. — 633 с. — Режим доступа: <https://book.ru/book/921935>

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
2. <http://www.budget.gov.ru>— Единый портал бюджетной системы «Электронный бюджет
3. <http://www.consultant.ru> – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
4. <http://www.garant.ru> – Справочно-правовая система «Гарант».
5. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
6. <http://www.nalog.ru> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы

7. <http://www.roskazna.ru> – Официальный сайт Федерального казначейства.
8. <http://zakupki.gov.ru> – Официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок
9. <http://bus.gov.ru> – Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях

3.2.3. Дополнительные источники:

1. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 1: учебник для среднего профессионального образования / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018.
2. Журналы: «БиНО: Бюджетные учреждения», «Бюджет», «Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности», «Деньги и кредит», «Налоговый вестник», «Оплата труда в бюджетном учреждении: акты и комментарии для бухгалтера», «Российский экономический журнал», «Финансы», Всероссийский экономический журнал «ЭКО».

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<i>Результаты обучения</i>	<i>Критерии оценки</i>	<i>Методы оценки</i>
<i>Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины:</i>	<i>Характеристики демонстрируемых знаний:</i>	
- знание органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнение бюджетов, их структуры и полномочий;	Соответствие знания органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнение бюджетов и понимания их полномочий нормам бюджетного законодательства	Устный опрос или тестирование по теме 1 Итоговое тестирование по дисциплине
- знание правовой базы формирования доходов бюджетов; - знание видов доходов бюджетов; - знание счетов по учету поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, открываемых в учреждениях Банка России и кредитных организациях, порядка зачисления поступлений на указанные счета от плательщиков; - знание порядка распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и ведения учета этих операций; - знание порядка возврата (возмещения) и зачета излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Соответствие знаний видов доходов бюджетов бюджетному и налоговому законодательству Соответствие знаний о счетах по учету поступлений и порядка зачисления поступлений на указанные счета действующим нормативно-правовым актам Соответствие применяемых правил распределения поступлений, осуществления зачетов и возвратов Бюджетному и Налоговому кодексам и другим нормативно-правовым актам в бюджетной сфере	Тест-опрос или тестирование по теме 2 Контрольная практическая работа по теме 2
- знание порядка кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; - знание порядка проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых выплат за счет средств клиентов, не являющихся участниками бюджетного процесса - знание порядка открытия, переоформления и закрытия	Соответствие знаний порядка кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кассового обслуживания клиентов действующим нормативно-правовым актам Соответствие знаний об открытии и ведении лицевых счетов,	Тест-опрос по теме 3 Контрольная практическая работа

<p>лицевых счетов участникам бюджетного процесса и клиентам, не являющихся участниками бюджетного процесса;</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание порядка ведения лицевых счетов; - знание порядка документооборота при ведении лицевых счетов; - знание порядка санкционирования расходов получателей бюджетных средств; - знание особенностей оформления расчетных документов для проведения платежей участниками бюджетного процесса, а также клиентами, не являющимися участниками бюджетного процесса 	<p>порядка санкционирования расходов бюджетополучателей действующим нормативно-правовым актам.</p> <p>Соответствие знаний об оформлении расчетных документов неучастников бюджетного процесса действующим регламентам.</p>	<p>по теме 3</p>
<p><i>Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины:</i></p>	<p><i>Характеристики демонстрируемых умений:</i></p>	
<ul style="list-style-type: none"> - оформлять документы и регистры по учету поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - отражать операции по распределению поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в регистрах учета; - отражать в регистрах учета документы на возврат (возмещение), зачет излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации 	<p>Выполнение требований Федерального казначейства при подготовке платежных документов для проведения кассовых выплат и на получение наличных денег из бюджета.</p> <p>Правильность и обоснованность применения кодов бюджетной классификации при проведении операций;</p> <p>Правильность и обоснованность применения нормативов распределения поступлений между бюджетами;</p> <p>Правильность осуществления перерасчетов с плательщиками платежей в бюджетную систему Российской Федерации.</p>	<p>Контрольная практическая работа по теме 2</p>
<ul style="list-style-type: none"> - оформлять документы для проведения кассовых выплат из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. 	<p>Полнота и правильность оформления документов по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и клиентов органов Федерального казначейства;</p> <p>Полнота и правильность проверки документов, подтверждающих возникновение денежных</p>	<p>Контрольная практическая работа по теме 3</p>

	обязательств и служащих основанием для санкционирования и финансирования расходов; Полнота и точность проверки платежных документов получателей бюджетных средств для проведения кассовых выплат из бюджета.	
--	---	--