

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**Кафедра «Финансовый контроль и казначейское дело»
Финансового факультета**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

_____ Е.А. Каменева

«_26_» _____ марта _____ 2024 г.

Гусарова Л.В., Ванькович И.М.

КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.04 Государственное и муниципальное управление,
ОП «Государственное и муниципальное управление»
ОП "Цифровое государство и экономика"

*Рекомендовано Ученым советом Финансового факультета
(протокол № 43 от 19 марта 2024 г.)*

*Одобрено кафедрой «Финансовый контроль и казначейское дело»
(протокол № 6 от 13 февраля 2024 г.)*

Москва 2024

УДК 336.14(073)
ББК 65.261.3я73
Г 96

Рецензенты:

Гусарова Л.В., Ванькович И.М.

Казначейское дело. Рабочая программа дисциплины «Казначейское дело» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, ОП «Государственное и муниципальное управление», ОП "Цифровое государство и экономика" - М.: Финансовый университет, кафедра «Финансовый контроль и казначейское дело», 2023. — 28 с.

Рабочая программа дисциплины включает: перечень планируемых результатов освоения дисциплины, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы; место дисциплины в структуре образовательной программы; объем дисциплины и виды учебной работы; содержание дисциплины, включая учебно-тематический план, содержание тем, содержание семинарских занятий; учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся; перечень основной и дополнительной литературы, а также информационное обеспечение дисциплины; методические указания для обучающихся по освоению дисциплины; перечень информационных технологий и описание материально-технической базы, необходимых для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Гусарова Любовь Васильевна
Ванькович Инна Михайловна

КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО

Рабочая программа дисциплины

© Гусарова Л.В., Ванькович И.М., 2023
© Финансовый университет, 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины (в зачетных единицах и академических часах) с выделением объема аудиторной (лекции, семинары), и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
5.1. Содержание дисциплины	6
5.2. Учебно-тематический план	8
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	9
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	12
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	12
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю. 13	
6.2.1. Примерные темы для эссе:	13
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	14
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы	22
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет	26
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	26
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных систем	27
12. Описание материально-технической базы по дисциплине.....	27

1. Наименование дисциплины

Казначейское дело.

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Изучение дисциплины «Казначейское дело» в сочетании с другими дисциплинами общепрофессионального цикла направлено на формирование следующих компетенций, предусмотренных образовательной программой.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-7	Способность применять информационно-коммуникационные технологии, основные положения законодательства о персональных данных, об общих принципах функционирования системы электронного правительства для обеспечения деятельности государственных и муниципальных органов власти и управления	1. Демонстрирует знания в сфере информационно-коммуникационных технологий, информационной безопасности и защиты информации, основных положений законодательства о персональных данных, об общих принципах функционирования системы электронного правительства для обеспечения деятельности государственных и муниципальных органов власти и управления	Знать: основы нормативно-правового обеспечения и современные информационно-коммуникационные технологии исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Уметь: принимать грамотные и обоснованные решения в сфере организации исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, применять информационно-коммуникационные технологии исполнения бюджетов.
		2. Владеет навыками сбора, обработки информации и участия в информатизации деятельности соответствующих органов власти и организаций	Знать: методы казначейского обслуживания исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Уметь: владеть методами казначейского обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
		3. Применяет информационно-коммуникационные технологии, инструменты и методы информационной безопасности и защиты информации, основные положения законодательства о персональных данных, об общих принципах функционирования системы электронного правительства для обеспечения деятельности государственных и муниципальных государственных органов власти и управления	Знать: инструменты и методы обеспечения информационной безопасности и защиты информации, основные положения законодательства о персональных данных при использовании информационно-коммуникационных технологий исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Уметь: владеть инструментами и методами обеспечения информационной безопасности и защиты информации при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

ПКН-11	Способность обеспечивать исполнение государственных и муниципальных функций и предоставление государственных услуг, осуществлять исполнительно-распорядительные и обеспечивающие функции.	1. Владеет навыками обеспечения исполнения государственных и муниципальных функций и предоставления государственных услуг, осуществлять исполнительно-распорядительные и обеспечивающие функции;	Знать: современные технологии организации и функционирования системы казначейских платежей, механизмы казначейского сопровождения средств. Уметь: применять современные технологии осуществления казначейских платежей, осуществлять казначейское сопровождение средств.
		2. Выделяет приоритетные направления совершенствования обеспечения исполнения государственных и муниципальных функций и предоставления государственных услуг, исполнительно-распорядительные и обеспечивающие функции	Знать: современные технологии управления остатками средств бюджета Уметь: применять инструменты управления остатками средств бюджета в своей практической деятельности

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Казначейское дело» относится к общепрофессиональному циклу обязательной части ОП по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление», ОП «Государственное и муниципальное управление», ОП "Цифровое государство и экономика".

Объем дисциплины (в зачетных единицах и академических часах) с выделением объема аудиторной (лекции, семинары), и самостоятельной работы обучающихся

Для очной / очно-заочной форм обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 3 / 4 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	3 з.е и 108	108
Контактная работа-Аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинарские, практические занятия	18	18
Самостоятельная работа	74	74
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Основы исполнения бюджета в Российской Федерации

Исполнение бюджета как стадия бюджетного процесса. Основы исполнения бюджета в российской и зарубежной практике. История становления и развития казначейской системы Российской Империи. Основы исполнения бюджета в СССР. Формирование казначейской системы в Российской Федерации. Сущность, правовые и методические основы казначейского дела в бюджетной системе Российской Федерации. Роль и место Казначейства России в системе органов государственной власти.

Тема 2. Казначейское обслуживание исполнения бюджетов

Основы казначейского обслуживания. Варианты казначейского обслуживания исполнения региональных и местных бюджетов. Виды казначейских счетов и порядок их открытия. Порядок казначейского обслуживания. Обслуживание единого счета бюджета.

Стадии исполнения бюджета по расходам. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи. Доведение лимитов бюджетных обязательств. Учёт бюджетных и денежных обязательств. Предельные объёмы финансирования расходов. Санкционирование расходов бюджета.

Нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Механизм распределение доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Взаимодействие с администраторами доходов бюджета.

Тема 3. Организация системы казначейских платежей Российской Федерации

Формирование системы бюджетных платежей. Правовые и организационные основы национальных платежных систем. Основы функционирования системы казначейских платежей. Федеральное казначейство как оператор системы казначейских платежей. Участники системы казначейских платежей. Порядок осуществления казначейских

платежей и перспективы развития платежных технологий. Взаимодействие системы казначейских платежей с платежными системами.

Тема 4. Механизмы казначейского сопровождения средств

Основы казначейского сопровождения. Базовое казначейское сопровождение. Расширенное казначейское сопровождение. Виды целевых средств, подлежащих казначейскому сопровождению. Правила казначейского сопровождения. Казначейское обслуживание операций со средствами участников казначейского сопровождения. Санкционирование операций со средствами участников казначейского сопровождения. Казначейское обеспечение обязательств. Обеспечение казначейского сопровождения средств государственного оборонного заказа.

Тема 5. Технологии управления ликвидностью

Правовой статус и механизм функционирования единого казначейского счета. Основы прогнозирования движения средств на едином казначейском счете. Управление остатками средств на едином казначейском счете. Финансовые инструменты для размещения временно свободных остатков средств единого казначейского счета и механизмы их использования. Проведение операций по размещению средств на банковских депозитах в кредитных организациях. Проведение операций покупки (продажи) ценных бумаг не на организованных торгах по договорам РЕПО. Проведение операций покупки (продажи) ценных бумаг на организованных торгах по договорам РЕПО. Проведение операций купли-продажи иностранной валюты и производных финансовых инструментов. Проведение операций по заключению договоров банковского вклада (депозита) с центральным контрагентом. Формирование отчетов по результатам операций по управлению остатками средств.

Казначейский учет операций по управлению остатками средств. Отчетность по операциям управления остатками средств. Распределение средств, полученных от размещения временно свободных средств ЕКС. Внутренний контроль и управление операционными рисками.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа- Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лек- ции	Семина- ры, прак- тические занятия		
1.	Тема 1. Основы исполнения бюджета в Российской Федерации	22	8	4	4	14	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов.
2.	Тема 2. Казначейское обслуживание исполнения бюджетов	24	10	4	6	14	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов. Решение практических задач.
3.	Тема 3. Организация системы казначейских платежей Российской Федерации	18	4	4	2	14	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов. Решение практических задач.
4.	Тема 4. Механизмы казначейского сопровождения средств	20	4	2	2	16	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов. Решение практических задач
5.	Тема 5. Технологии управления ликвидностью	24	8	2	4	16	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов. Решение практических задач
	В целом по дисциплине	108	34	16	18	74	Согласно учебному плану: Домашнее творческое задание.
	Итого в %		32%	47%	53%	68%	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9	Формы проведения занятий
Тема 1. Основы исполнения бюджета в Российской Федерации	Занятие 1. 1. Исполнение бюджета как стадия бюджетного процесса. 2. Основы исполнения бюджета в российской и зарубежной практике. 3. Сущность, правовые и методические основы казначейского дела в бюджетной системе Российской Федерации. 4. Роль и место Казначейства России в системе органов государственной власти. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 1-23 из раздела 9: 1-17	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов. Решение практических задач
	Занятие 2. 1. История становления и развития казначейской системы Российской Империи. 2. Основы исполнения бюджета в СССР. 3. Формирование казначейской системы в Российской Федерации. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 1-23 из раздела 9: 1-17	
Тема 2. Казначейское обслуживание исполнения бюджетов	Занятие 3 1. Основы казначейского обслуживания. 2. Виды казначейских счетов и порядок их открытия. 3. Порядок казначейского обслуживания. 4. Обслуживание единого счета бюджета. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 1-23 из раздела 9: 1-17 Занятие 4. 1. Стадии исполнения бюджета по расходам. 2. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи. 3. Доведение лимитов бюджетных обязательств. 4. Учёт бюджетных и денежных обязательств. 5. Предельные объёмы финансирования расходов. 6. Санкционирование расходов бюджета. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 1-23 из раздела 9: 1-17 Занятие 5. 1. Нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. 2. Механизм распределение доходов между бюджетами	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов. Решение практических задач.

	бюджетной системы Российской Федерации. 3. Взаимодействие с администраторами доходов бюджета. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 1-23 из раздела 9: 1-17	
Тема 3. Организация системы казначейских платежей Российской Федерации	Занятие 6 1. Формирование системы бюджетных платежей. 2. Правовые и организационные основы национальных платежных систем. 3. Основы функционирования системы казначейских платежей. 4. Федеральное казначейство как оператор системы казначейских платежей. 5. Участники системы казначейских платежей. 6. Порядок осуществления казначейских платежей и перспективы развития платежных технологий. 7. Взаимодействие системы казначейских платежей с платежными системами. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 1-23 из раздела 9: 1-17	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов. Решение практических задач.
Тема 4. Механизмы казначейского сопровождения средств	Занятие 7. 1. Основы казначейского сопровождения. 2. Расширенное казначейское сопровождение. 3. Виды целевых средств, подлежащих казначейскому сопровождению. 4. Правила казначейского сопровождения. 5. Казначейское обслуживание операций со средствами участников казначейского сопровождения. 6. Санкционирование операций со средствами участников казначейского сопровождения. 7. Казначейское обеспечение обязательств. 8. Обеспечение казначейского сопровождения средств государственного оборонного заказа. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 1-23 из раздела 9: 1-17	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов. Решение практических задач.
Тема 5. Технологии управления ликвидностью	Занятие 8. 1. Правовой статус и механизм функционирования единого казначейского счета. 2. Основы прогнозирования движения средств на едином казначейском счете. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 1-23 из раздела 9: 1-17	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов. Решение практических задач.

	Занятие 9. 1. Управление остатками средств на едином казначейском счете. 2. Финансовые инструменты для размещения временно свободных остатков средств единого казначейского счета и механизмы их использования. 3. Казначейский учет операций по управлению ликвидностью на едином казначейском счете. 4. Внутренний контроль и управление рисками. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 1-23 из раздела 9: 1-17	
--	--	--

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Основы исполнения бюджета в Российской Федерации	Законодательное регулирование бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетная классификация. Доходы бюджетов. Расходы бюджетов. Межбюджетные взаимоотношения. Характеристика бюджетов различных уровней. Государственные внебюджетные фонды. Финансовое обеспечение государственных (муниципальных) учреждений. Бюджетный процесс. Формирование бюджетов. Федеральное казначейство как информационная система. Законодательство о персональных данных. Инструменты и методы информационной безопасности и защиты информации.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Тема 2. Казначейское обслуживание исполнения бюджетов	Принцип «единства кассы и подведомственности расходов». Порядок составления и ведение кассового плана исполнения федерального бюджета. Возможные варианты казначейского обслуживания бюджетов. Виды казначейских счетов. Порядок функционирования ЕКС. Документы по учету поступлений в бюджетную систему. Взаимодействие органов казначейства с администраторами доходов, финансовыми органами и органами управления внебюджетными фондами. Администрирование невыясненных поступлений. Сводная роспись и лимиты бюджетных	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подготовка (сообщения) доклада. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.

	обязательств при организации исполнения федерального бюджета. Правила формирования документов и информационное взаимодействие при составлении и ведении сводной росписи, бюджетных росписей. Стадии исполнения бюджета по расходам.	
Тема 3. Организация системы казначейских платежей Российской Федерации	Косвенные участники системы казначейских платежей. Административные и технические регламенты деятельности Федерального казначейства. Отражение операций на лицевых счетах. Основания закрытия лицевых счетов. Виды распоряжений о совершении казначейских платежей. Процедуры приема и исполнения распоряжения о совершении казначейских платежей. Обработка информации о зачислении денежных средств на банковские счета, открытые в Центральном банке Российской Федерации и кредитных организациях. Взаимодействие участников системы казначейских платежей с оператором системы казначейских платежей. Временной регламент функционирования системы казначейских платежей. Особенности взаимодействия системы казначейских платежей с платежными системами. Роль Федерального казначейства в создании и развитии ГИИС "Электронный бюджет.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подготовка (сообщения) доклада. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Тема 4. Механизмы казначейского сопровождения средств	Полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере. Методы и инструменты проведения контрольных мероприятий органами Федерального казначейства. Понятие и порядок осуществления казначейского сопровождения. Казначейское сопровождение по отдельным государственным контрактам. Организация внутреннего контроля в органах казначейской системы.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подготовка (сообщения) доклада. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Тема 5. Технологии управления ликвидностью	Финансовые возможности использования временно свободных средства федерального бюджета для размещения на финансовом рынке. Механизм размещения средств федерального бюджета на банковских депозитах. Требования к кредитным организациям, в которых могут размещаться средства федерального бюджета на банковских депозитах. Механизм операций РЕПО. Цели и задачи механизма предоставления кредитов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подготовка (сообщения) доклада. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

В рамках подготовки домашнего творческого задания студент исследует основы функционирования казначейской системы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации как на современном этапе, так и в исторической ретроспективе.

Целью данной работы является выявление тенденций развития системы казначейского обслуживания и формирование предложений по совершенствованию казначейских технологий исполнения бюджета.

Оценка нормативно-правового обеспечения казначейской системы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также анализ результатов деятельности Федерального казначейства и финансовых органов субъектов (муниципальных образований), реализованные в процессе подготовки домашнего творческого задания, позволяют сформировать целостное представление о применении современных казначейских технологий.

Примерные темы для домашнего творческого задания:

1. Роль Федерального казначейства в обеспечении исполнения федерального бюджета
2. Организационные основы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
3. Значение бюджетного мониторинга в системе казначейских платежей
4. Характеристика системы казначейских платежей Российской Федерации
5. Полномочия Федерального казначейства как оператора казначейских платежей
6. Механизм казначейского исполнения бюджета
7. Организация и функционирование системы казначейских платежей.
8. Взаимодействие территориальных органов казначейства с администраторами доходов.
9. Казначейское обслуживание поступлений и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.
10. Казначейское обслуживание прямых и косвенных участников системы казначейских платежей.

11. Порядок доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов оплаты денежных обязательств до получателей средств бюджета.
12. Учет бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета.
13. Санкционирование операций, связанных с оплатой денежных обязательств получателей средств бюджета.
14. Понятие и назначение Единого казначейского счета
15. Процедуры управления ликвидностью ЕКС
16. Роль и участие Федерального казначейства в создании и развитии ГИИС «Электронный бюджет»
17. Современные казначейские технологии управления ликвидностью
18. Казначейский контроль за исполнением федерального бюджета
19. Методы проведения контрольных мероприятий органами Федерального казначейства
20. Осуществление казначейского сопровождения по отдельным государственным контрактам
21. Осуществление казначейского сопровождения договоров (соглашений) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций и взносов в уставные (складочные) капиталы юридических лиц.
22. Осуществление казначейского сопровождения договоров (соглашений) о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации
23. Направления развития деятельности органов казначейства в современных условиях
24. Деятельность Федерального казначейства по предоставлению бюджетных кредитов бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований
25. Порядок составления и ведение кассового плана исполнения федерального бюджета

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины «Казначейское дело», формируется в разделе 2.

Типовые контрольные задания для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

			Дефицит (профицит) бюджета						
			— млрд руб.;						
			— %.						
			Сделать выводы.						
			Задание 2. На основании установленных на 2023 год нормативов определить суммы распределения налоговых доходов по уровням бюджетной системы						
			Вид поступлений	Всего, млн руб.	В том числе, млн руб.				
					Средства федерального бюджета	Средства бюджета субъекта РФ	Средства местных бюджетов	Средства бюджета ОМС	
			Налог на прибыль	100 000	?	?	?	?	
			НДС	20 000	?	?	?	?	
			НДФЛ	8 000	?	?	?	?	
			Налог на имущество юридических лиц	15 000	?	?	?	?	
			Налог на имущество физических лиц	8 000	?	?	?	?	
			Земельный налог	7 000	?	?	?	?	
			Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов	3 000	?	?	?	?	
			Акциз на сталь жидкую	2 000	?	?	?	?	
			Налог на профессиональный доход	4 000	?	?	?	?	
ПКН-11 Способность обеспечи-	3. Владеет навыками обеспечения исполнения госу-	Знать: современные технологии организации и	Задание 1. Поясните, как разработка инструментов осуществления элек-						

вать исполнение государственных и муниципальных функций и предоставление государственных услуг, осуществлять исполнительно-распорядительные и обеспечивающие функции.	дарственных и муниципальных функций и предоставления государственных услуг, осуществлять исполнительно-распорядительные и обеспечивающие функции;	функционирования системы казначейских платежей, механизмы казначейского сопровождения средств. Уметь: применять современные технологии осуществления казначейских платежей, осуществлять казначейское сопровождение средств.	тронного санкционирования расходов участников казначейского сопровождения при исполнении контрактов (договоров) на основании электронных документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, сформированных в ГИИС «Электронный бюджет», может повлиять на планирование и организацию контрольных мероприятий Задание 2. В УФК по г. Москва поступило распоряжение на совершение казначейского платежа (платежное поручение) № 569 от 30.10.2023 г. Требуется: Провести контроль распоряжения на соответствие требованиям приказа Минфина России от 29.12.2022 №198н и указать причину отнесения его к невыясненным. Описать порядок действий с невыясненными поступлениями.									
	4. Выделяет приоритетные направления совершенствования обеспечения исполнения государственных и муниципальных функций и предоставления государственных услуг, исполнительно-распорядительные и обеспечивающие функции	Знать: современные технологии управления остатками средств бюджета Уметь: применять инструменты управления остатками средств бюджета в своей практической деятельности	Задание 1. Используя данные сайта Федерального казначейства, проанализируйте доходы федерального бюджета от управления остатками средств на едином казначейском счете. Проведите структурно-динамический анализ доходов по валютным свопам, счетам до востребования, депозитам, бюджетным кредитам и другим инструментам управления ликвидностью за 2019-2022 гг. Соотнесите полученные результаты с целями и задачами Стратегической карты Казначейства России на 2020–2024 гг. Сформулируйте выводы. Задание 2. Проанализировать результаты управления остатками ЕКС на 01.07.2021 г. Раскрыть механизм применяемых финансовых инструментов размещения остатков средств бюджета. <table><tr><td>Финансовые инструменты</td><td>Сумма в размещении</td><td>Суммы доходов к распределению</td></tr><tr><td>Депозиты</td><td>745,0</td><td>11,2</td></tr><tr><td>Счета до востребования</td><td>500,0</td><td>7,3</td></tr></table>	Финансовые инструменты	Сумма в размещении	Суммы доходов к распределению	Депозиты	745,0	11,2	Счета до востребования	500,0	7,3
Финансовые инструменты	Сумма в размещении	Суммы доходов к распределению										
Депозиты	745,0	11,2										
Счета до востребования	500,0	7,3										

			ния		
			РЕПО	1135,5	2,9
			Депозиты с централь- ным контрагентом	600,0	9,3
			Итого	2980,5	30,7
			Задание 3. Размер собственных средств кредитной организации, с которой Федеральным казначейством заключено Генеральное соглашение на размещение средств федерального бюджета на банковских депозитах, на день расчета составило 150 млрд руб., кредитный рейтинг организации по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации кредитного рейтингового агентства Аналитическое кредитное Рейтинговое Агентство (АО) – AAA(RU). Рассчитать лимит размещения средств федерального бюджета для данной кредитной организации.		

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Реформа «коренных начал» и влияние на становление современной системы исполнения бюджетов бюджетной системы
2. Роль и значение Государственного банка СССР при исполнении бюджета
3. Влияние Концепции функционирования единого счета Федерального казначейства на становление казначейской системы исполнения бюджета
4. Стадии исполнения бюджета в бюджетном процессе
5. Сравнительная характеристика казначейской и банковской системы исполнения бюджета
6. Зарубежный опыт организации систем исполнения бюджета
7. Характеристика функций и полномочий Федерального казначейства
8. Характеристика механизма осуществления казначейского сопровождения средств
9. Значение бюджетного мониторинга в системе исполнения бюджетов бюджетной системы
10. Характеристика порядка проведения бюджетного мониторинга
11. Правовые основы мер реагирования в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения
12. Правовые основы функционирования казначейской системы исполнения бюджетов Российской Федерации
13. Характеристика развития казначейской системы исполнения бюджетов Российской Федерации
14. Характерные особенности казначейской системы исполнения бюджетов
15. Характеристика современной системы казначейских платежей
16. Характеристика задач и полномочий Федерального казначейства как оператора казначейских платежей

17. Характеристика ролевой модели территориальных органов Федерального казначейства в системе казначейских платежей
18. Перечень контрольных процедур при принятии к исполнению распоряжений участников системы казначейских платежей.
19. Направления интеграции системы казначейских платежей с основными действующими в нашей стране платежными системами
20. Общая характеристика казначейского обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
21. Характеристика участников системы казначейских платежей
22. Сущность и назначение Единого казначейского счета
23. Порядок открытия и ведения лицевых счетов участников бюджетного процесса
24. Дать характеристику понятиям «бюджетное обязательство» и «денежное обязательство», указать цели использования лимитов бюджетных обязательств.
25. Функциональные виды расходов, подлежащие финансированию из бюджетов субъектов Российской Федерации.
26. Порядок санкционирования расходов.
27. Процедуры доведения бюджетных данных до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета.
28. Отчетность распорядителей бюджетных средств об исполнении бюджетов
29. Отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
30. Сущность и порядок осуществления бюджетного мониторинга в системе казначейских платежей
31. Механизмы и инструменты управления ликвидностью остатков средств федерального бюджета
32. Порядок размещения свободных остатков бюджетных средств на финансовом рынке

33. Участники казначейского сопровождения, их функции и взаимодействие
34. Казначейское обслуживание операций с денежными средствами не участников бюджетного процесса
35. Информационные системы, используемые в целях казначейского обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их состав и назначение
36. Организация казначейского учета бюджетных и денежных обязательств
37. Порядок доведения показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)
38. Казначейское сопровождение государственных контрактов, договоров (соглашений).
39. Осуществление казначейского сопровождения целевых средств
40. Осуществление казначейского сопровождения договоров (соглашений) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций и взносов в уставные (складочные) капиталы юридических лиц.
41. Меры реагирования в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения.
42. Классификатор признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения.
43. Порядок казначейского обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов
44. Порядок казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных и автономных учреждений.
45. Порядок казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

8.1. Нормативные правовые акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
2. Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе».
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».
4. Постановление Правительства РФ от 24.12.2011 №1121 «О порядке размещения средств федерального бюджета, средств единого казначейского счета и резерва средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на банковских депозитах».
5. Приказ Казначейства России от 14.05.2020 №21н «О порядке казначейского обслуживания».
6. Приказ Казначейства России от 13.05.2020 №20 н «Об утверждении правил организации и функционирования системы казначейских платежей».
7. Приказ Казначейства России от 01.04.2020 №15н «О порядке открытия казначейских счетов».
8. Приказ Казначейства России от 01.04.2020 №14н «Об Общих требованиях к порядку открытия и ведения лицевых счетов».
9. Приказ Казначейства России от 01.04.2020 №13н «О порядке прогнозирования движения средств на едином казначейском счете».
10. Постановление Правительства РФ от 25.12.2021 N 2483 «Об утверждении Правил проведения бюджетного мониторинга и применения мер реагирования в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения»

8.2. Рекомендуемая литература

8.2.1. Основная:

11. Акперов, И. Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации : учеб. пособие / И. Г. Акперов, И. А. Коноплева, С. П. Головач ; под ред. И. Г. Акперова. — 3-е изд., стер. — Москва : КноРус, 2022. — 633 с. — ISBN 978-5-406-09823-3. — ЭБС BOOK.RU. — URL: <https://book.ru/book/943863> (дата обращения: 05.12.2023). — Текст : электронный.

8.2.2. Дополнительная:

12. Пешкова, Х. В. Бюджетное устройство России : монография / Х. В. Пешкова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 176 с. — (Научная мысль). — ISBN 978-5-16-009332-1. — ЭБС Znanium.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/2079620> (дата обращения: 05.12.2023). — Текст : электронный.

13. Милова, Л. Н. Организация казначейской деятельности : учеб. пособие / Л. Н. Милова, Е. А. Серпер ; Самарский гос. экон. ун-т. — Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2019. — ISBN 978-5-94622-948-7. — Саратовский государственный экономический университет : [сайт]. — URL: <https://lms2.sseu.ru/mod/resource/view.php?id=130623> (дата обращения: 06.12.2022). — Текст : электронный.

14. Мысляева, И. Н. Государственные и муниципальные финансы : учебник / И. Н. Мысляева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 445 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-014140-4. — ЭБС Znanium.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1940921> (дата обращения: 05.12.2023). — Текст : электронный.

15. Нешиной, А. С. Финансы и кредит : учеб. для студентов экон. вузов / А. С. Нешиной. — 7-е изд., стер. — Москва : Дашков и К, 2019. — 576 с. — ISBN 978-5-394-03224-0. — ЭБС Znanium.com. — URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1093466> (дата обращения: 05.12.2023). — Текст : электронный.

16. Ниналалова, Ф. И. Бюджетная система Российской Федерации : учебник / Ф. И. Ниналалова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 297 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-16-018683-2. — ЭБС Znanium.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/2039989> (дата обращения: 05.12.2023). — Текст : электронный.

17. Прокофьев, С. Е. Система казначейских платежей и другие новации расходно-операционного блока Федерального казначейства в 2020 г. — Текст : электронный // Финансы. — 2020. — № 5. — С. 11-18. — ЭБ Финуниверситета. — URL: <http://elib.fa.ru/art2020/bv613.pdf> (дата обращения: 06.12.2023).

18. Прокофьев, С. Е. Чтобы государству хватило денег / С. Е. Прокофьев. — Текст : электронный // Бюджет. — 2021. — № 10. — С. 36-41. — ЭБ Финуниверситета. — URL: <http://elib.fa.ru/art2021/bv1902.pdf> (дата обращения: 06.12.2023).

19. Пешкова, Х. В. Бюджетное устройство России : монография / Х. В. Пешкова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 176 с. — (Научная мысль). — ISBN 978-5-16-009332-1. — ЭБС Znanium.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/2079620> (дата обращения: 05.12.2023). — Текст : электронный.

20. Мысляева, И. Н. Государственные и муниципальные финансы : учебник / И. Н. Мысляева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 445 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-014140-4. — ЭБС Znanium.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1940921> (дата обращения: 05.12.2023). — Текст : электронный.

21. Ниналалова, Ф. И. Бюджетная система Российской Федерации : учебник / Ф. И. Ниналалова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 297 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-16-018683-2. — ЭБС Znanium.com. — URL:

<https://znanium.com/catalog/product/2039989> (дата обращения: 05.12.2023). — Текст : электронный.

22. Прокофьев, С. Е. Система казначейских платежей и другие новации расходно-операционного блока Федерального казначейства в 2020 г. — Текст : электронный // Финансы. — 2020. — № 5. — С. 11-18. — ЭБ Финуниверситета. — URL:<http://elib.fa.ru/art2020/bv613.pdf> (дата обращения: 06.12.2023).

23. Прокофьев, С. Е. Чтобы государству хватило денег / С. Е. Прокофьев. — Текст : электронный // Бюджет. — 2021. — № 10. — С. 36-41. — ЭБ Финуниверситета. — URL:<http://elib.fa.ru/art2021/bv1902.pdf> (дата обращения: 06.12.2023).

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>

2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>

4. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>

5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>

6. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

7. Электронная библиотека <http://grebennikon.ru>

8. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>

9. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <https://dvs.rsl.ru/>

10. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>

11. Пакет баз данных компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора научных ресурсов ведущих издательств мира <http://search.ebscohost.com>
12. Электронные продукты издательства Elsevier. Коллекции: Business, management and Accounting; Economics, Econometrics and Finance <http://www.sciencedirect.com>
13. Коллекция научных журналов Oxford University Press <https://academic.oup.com/journals/>
14. Официальный сайт Федерального казначейства <http://www.roskazna.ru>
15. Библиотечно-информационный комплекс Финансового университета при Правительстве РФ <http://www.library.fa.ru>
16. Информационно-аналитический комплекс «Бюджетная система Российской Федерации» в рамках проекта «Университетская информационная система России» <http://www.budgetrf.ru>
17. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации <http://www.budget.gov.ru>.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета - Приказ Финуниверситета от 11.05.2021 года №1040/о «Об утверждении методических рекомендаций по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»; подраздел «Методическая работа» - «Распоряжения»/«Приказы Финуниверситета»).

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая пере-

чень необходимого программного обеспечения и информационных систем

11.1. Комплекс лицензионного программного обеспечения:

Windows Microsoft Office;

Антивирус Kaspersky.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
(<http://www.consultant.ru>).

Справочная правовая система «Гарант» (<http://www.garant.ru>)

Информационно-образовательный портал Финансового университета -
<http://portal.ufrf.ru>

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по учебной дисциплине осуществляется в учебных аудиториях, оборудованных системами дистанционного проектирования и техническим средствами обучения, требует доступа к ресурсам Библиотечно-информационного комплекса Финансового университета, другим полнотекстовым электронным библиотекам и электронным коллекциям (BOOK.ru, Znanium.com, eLIBRARY.ru и др.), Интернет-ресурсам.