

комментарий специалиста



А.Н. Борисов

КОММЕНТАРИЙ К БЮДЖЕТНОМУ КОДЕКСУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

НОВАЯ РЕДАКЦИЯ

- Комплексная реформа бюджетного процесса в 2008–2010 гг.
- «Скользкая трехлетка» бюджетного планирования
- Резервный фонд и Фонд будущих поколений
- Бюджетирование, ориентированное на результат

ЮСТИЦ  ИНФОРМ

Александр Борисов

**Комментарий к Бюджетному
кодексу Российской Федерации**

«Юстицинформ»

2008

Борисов А. Н.

Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации /
А. Н. Борисов — «Юстицинформ», 2008

ISBN 978-5-7205-0904-0

В книге дан постатейный комментарий к Бюджетному кодексу РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ с учетом внесенных в него изменений, в том числе Федеральными законами от 2 ноября 2007 г. № 247-ФЗ и от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ. Подробно проанализированы положения об организации и функционировании бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства. При рассмотрении положений Кодекса учтены судебная практика, разъяснения высших судебных органов и правовые позиции Минфина России и Федерального казначейства. Книга предназначена прежде всего для правоприменителей – руководителей, юристов и экономистов бюджетных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, получателей бюджетных средств, других участников бюджетных правоотношений. Она также будет полезна студентам, аспирантам и преподавателям экономических и юридических факультетов и вузов.

ISBN 978-5-7205-0904-0

© Борисов А. Н., 2008

© Юстицинформ, 2008

Содержание

Сведения об авторе	6
Часть первая Общие положения	13
Глава 1. Бюджетное законодательство Российской Федерации	13
Статья 1. Правоотношения, регулируемые Бюджетным кодексом Российской Федерации	13
Статья 2. Структура бюджетного законодательства Российской Федерации	14
Статья 3. Нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения	15
Статья 4. Бюджетное законодательство Российской Федерации и нормы международного права	18
Статья 5. Действие закона (решения) о бюджете во времени	19
Статья 6. Понятия и термины, применяемые в настоящем Кодексе	20
Глава 2. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	28
Статья 7. Бюджетные полномочия Российской Федерации	28
Статья 8. Бюджетные полномочия субъектов Российской Федерации	32
Статья 9. Бюджетные полномочия муниципальных образований	35
Часть вторая Бюджетная система Российской Федерации	38
Раздел I Бюджетное устройство Российской Федерации	38
Глава 3. Бюджетная система Российской Федерации	38
Статья 10. Структура бюджетной системы Российской Федерации	38
Статья 11. Правовая форма бюджетов	38
Статья 12. Финансовый год	40
Статья 13. Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	41
Статья 14. Бюджет субъекта Российской Федерации и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда	42
Статья 15. Местный бюджет	44
Статья 16. Утратила силу	45
Статья 17. Утратила силу	45
Глава 4. Бюджетная классификация Российской Федерации	46
Статья 18. Бюджетная классификация Российской Федерации	46
Статья 19. Состав бюджетной классификации Российской Федерации	48
Статья 20. Классификация доходов бюджетов	48
Статья 21. Классификация расходов бюджетов	56

Конец ознакомительного фрагмента.

77

Александр Николаевич Борисов

Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации

Сведения об авторе

Борисов Александр Николаевич, юрист, специалист по административному и налоговому праву, экономист, финансист.

В 1993 г. с отличием окончил Ярославское финансовое высшее военное училище, в 2001 г. – также с отличием Московскую государственную юридическую академию (Оренбургский институт). До 2003 г. – начальник службы документальных проверок регионального управления ФСНП России. В настоящее время – директор юридической фирмы.

Автор более сорока комментариев к федеральному законодательству, в том числе к Налоговому кодексу Российской Федерации, Кодексу РФ об административных правонарушениях, а также книг аналитическо-справочного характера по административному и налоговому праву.

КОММЕНТАРИЙ К БЮДЖЕТНОМУ КОДЕКСУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ

(в ред. федеральных законов от 5 августа 2000 г. № 116-ФЗ, от 8 августа 2001 г.

№ 126-ФЗ, от 29 мая 2002 г. № 57-ФЗ, от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ, от 24 июля 2002 г. № 104-ФЗ, от 24 июля 2002 г. № 110-ФЗ, от 7 июля 2003 г. № 117-ФЗ, от 7 июля 2003 г. № 123-ФЗ, от 11 ноября 2003 г. № 147-ФЗ, от 11 ноября 2003 г. № 148-ФЗ, от 8 декабря 2003 г. № 158-ФЗ, от 23 декабря 2003 г. № 184-ФЗ, от 23 декабря 2003 г. № 186-ФЗ, от 20 августа 2004 г. № 111-ФЗ, от 20 августа 2004 г. № 120-ФЗ, от 23 декабря 2004 г. № 174-ФЗ, от 28 декабря 2004 г. № 182-ФЗ, от 29 декабря 2004 г. № 195-ФЗ, от 9 мая 2005 г. № 49-ФЗ, от 1 июля 2005 г. № 78-ФЗ, от 12 октября 2005 г. № 127-ФЗ, от 19 декабря 2005 г. № 159-ФЗ, от 22 декабря 2005 г. № 176-ФЗ, от 27 декабря 2005 г. № 197-ФЗ, от 27 декабря 2005 г. № 198-ФЗ, от 3 января 2006 г. № 6-ФЗ, от 2 февраля 2006 г. № 19-ФЗ, от 16 октября 2006 г. № 160-ФЗ, от 3 ноября 2006 г. № 175-ФЗ, от 4 декабря 2006 г. № 201-ФЗ, от 19 декабря 2006 г. № 237-ФЗ, от 30 декабря 2006 г. № 265-ФЗ, от 20 апреля 2007 г. № 53-ФЗ, от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ, от 24 июля 2007 г. № 212-ФЗ, от 2 ноября 2007 г. № 247-ФЗ и от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ)

Бюджетный кодекс Российской Федерации устанавливает общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, определяет основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений в Российской Федерации, порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

На скорейшее принятие Бюджетного кодекса РФ (далее – Кодекс), который определит принципы и процедуры бюджетного процесса как главное в разрешении проблемы ущербности сложившейся системы исполнения бюджета, практики нецелевого использования бюджетных средств, обращено внимание в послании Президента РФ Федеральному Собранию от 6 марта

1997 г. «Порядок во власти – порядок в стране (о положении в стране и основных направлениях политики Российской Федерации)»¹. В послании Президента РФ Федеральному Собранию от 17 февраля 1998 г. «Общими силами – к подъему России (о положении в стране и основных направлениях политики Российской Федерации)»² отмечалось, что в 1998 г. надо, наконец, принять Бюджетный кодекс РФ: иначе нельзя будет упорядочить весь бюджетный процесс.

До введения в действие Кодекса урегулированные им вопросы на законодательном уровне решались в соответствии с Законом РСФСР от 10 октября 1991 г. № 1734—1 «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РСФСР»³, законами РФ от 15 июля 1992 г. № 3303—1 «О субвенциях республикам в составе Российской Федерации, краям, областям, автономной области, автономным округам, городам Москве и Санкт-Петербургу»⁴, от 13 ноября 1992 г. № 3877—1 «О государственном внутреннем долге Российской Федерации»⁵ и от 15 апреля 1993 г. № 4807—1 «Об основах бюджетных прав и прав по формированию и использованию внебюджетных фондов представительных и исполнительных органов государственной власти республик в составе Российской Федерации, автономной области, автономных округов, краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга, органов местного самоуправления»⁶, Федеральными законами от 26 декабря 1994 г. № 76-ФЗ «О государственных внешних заимствованиях Российской Федерации и государственных кредитах, предоставляемых Российской Федерацией иностранным государствам, их юридическим лицам и международным организациям»⁷ и от 25 сентября 1997 г. № 126-ФЗ «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации»⁸.

За время действия Кодекса в него неоднократно вносились изменения, в том числе:

Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 116-ФЗ внесены изменения, направленные на совершенствование финансового регулирования и правовых основ функционирования бюджетной системы России;

Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 126-ФЗ⁹ внесены изменения, связанные с введением нового налога – налога на добычу полезных ископаемых;

Федеральным законом от 29 мая 2002 г. № 57-ФЗ¹⁰ внесены изменения и дополнения, направленные на устранение юридико-технологических неточностей;

в соответствии с Законом о Банке России изменена предусмотренная в п. 2 ст. 193 Кодекса дата представления Банком России в Государственную Думу проекта основных направлений единой государственной денежно-кредитной политики на очередной финансовый год;

Федеральными законами от 24 июля 2002 г. № 104-ФЗ¹¹, от 24 июля 2002 г. № 110-ФЗ¹², от 7 июля 2003 г. № 117-ФЗ¹³, от 11 ноября 2003 г. № 147-ФЗ¹⁴, от 11 ноября 2003 г. № 148-ФЗ¹⁵

¹ Российская газета. 1997. 7 марта. № 47.

² Российская газета. 1998. 24 февраля. № 36.

³ Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1991. № 46. Ст. 1543.

⁴ Ведомости СНД и ВС РФ. 1992. № 34. Ст. 1972.

⁵ Ведомости СНД и ВС РФ. 1993. № 1. Ст. 4.

⁶ Ведомости СНД и ВС РФ. 1993. № 18. Ст. 635.

⁷ СЗ РФ. 1994. № 35. Ст. 3656.

⁸ СЗ РФ. 1997. № 39. Ст. 4464.

⁹ СЗ РФ. 2001. № 33. Ч. 1. Ст. 3429.

¹⁰ СЗ РФ. 2002. № 22. Ст. 2026.

¹¹ СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3021.

¹² СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3027.

¹³ СЗ РФ. 2003. № 28. Ст. 2886.

¹⁴ СЗ РФ. 2003. № 46. Ч. 1. Ст. 4443.

¹⁵ СЗ РФ. 2003. № 46. Ч. 1. Ст. 4444.

и от 23 декабря 2003 г. № 186-ФЗ¹⁶ вносились изменения в ст. 48 Кодекса, предусматривавшую регулирующие доходы бюджетов. Данные изменения, как и сама ст. 48 Кодекса, утратили силу в связи с принятием Федерального закона от 20 августа 2004 г. № 120-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования межбюджетных отношений»¹⁷, которым в Кодекс также внесена система поправок по следующим направлениям: уточнение разграничения бюджетных полномочий между органами власти разных уровней; уточнение бюджетного устройства и общих принципов организации бюджетной системы России; разграничение налоговых доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы России; установление порядка разграничения расходных обязательств между уровнями бюджетной системы России; регулирование предоставления межбюджетных трансфертов; установление порядка осуществления бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов РФ (ОМСУ) при введении временной финансовой администрации; уточнение порядка кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы России;

Федеральным законом от 7 июля 2003 г. № 123-ФЗ¹⁸ внесены изменения, направленные на разграничение полномочий России, ее субъектов и ОМСУ в сфере обеспечения государственных гарантий на получение гражданами бесплатного общего образования, а также на уточнение порядка финансирования государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений;

внесенные Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. № 158-ФЗ¹⁹ изменения в ст. 24, 158 и 160 Кодекса направлены на то, чтобы сохранить возможность для государства в лице Президента РФ определять в особых случаях главным распорядителем средств федерального бюджета, помимо органов государственной власти, особо значимые государственные бюджетные учреждения науки, образования и культуры;

в соответствии с Федеральным законом от 23 декабря 2003 г. № 184-ФЗ²⁰ Кодекс дополнен положениями, определяющими механизм формирования и использования средств Стабилизационного фонда РФ;

цель изменений, внесенных Федеральным законом от 20 августа 2004 г. № 111 – ФЗ²¹, состоит в создании бюджетных условий для формирования рынка доступного жилья, обеспечивающих заинтересованность ОМСУ в предоставлении земельных участков для жилищного строительства и финансовой базы для их подготовки инженерно-коммунальной инфраструктуры в период до разграничения государственной собственности на землю;

Федеральными законами от 23 декабря 2004 г. № 174-ФЗ²² и от 22 декабря 2005 г. № 176-ФЗ²³ вносились изменения, связанные с одновременным внесением изменений в Закон о бюджетной классификации;

Федеральным законом от 28 декабря 2004 г. № 182-ФЗ²⁴ внесены изменения в связи с образованием Федерального казначейства;

внесение в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2004 г. № 195-ФЗ²⁵ поправки в ст. 236 Кодекса связано с необходимостью регламентирования отношений в обла-

¹⁶ СЗ РФ. 2003. № 52. Ч. 1. Ст. 5038.

¹⁷ СЗ РФ. 2004. № 34. Ст. 3535.

¹⁸ СЗ РФ. 2003. № 28. Ст. 2892.

¹⁹ СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4844.

²⁰ СЗ РФ. 2003. № 52. Ч. 1. Ст. 5036.

²¹ СЗ РФ. 2004. № 34. Ст. 3526.

²² СЗ РФ. 2004. № 52. Ч. 2. Ст. 5278.

²³ СЗ РФ. 2005. № 52. Ч. 1. Ст. 5589.

²⁴ СЗ РФ. 2005. № 1.4. 1. Ст. 8.

²⁵ СЗ РФ. 2005. № 1.4. 1. Ст. 21.

сти полномочий органов власти субъектов РФ и Федерального казначейства по рациональному и эффективному использованию бюджетных средств;

Федеральным законом от 9 мая 2005 г. № 49-ФЗ²⁶ внесены изменения в ст. 185 Кодекса в целях устранения имеющейся юридико-технической ошибки;

изменения, внесенные Федеральным законом от 1 июля 2005 г. № 78-ФЗ²⁷, связаны с отменой налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения;

в соответствии с Федеральным законом от 12 октября 2005 г. № 127-ФЗ²⁸ внесены изменения в ст. 96¹ Кодекса в части повышения базовой цены на сырую нефть марки «Юралс», применяемой для формирования и определения случаев использования средств Стабилизационного фонда РФ;

изменениями, внесенными Федеральным законом от 19 декабря 2005 г. № 159-ФЗ²⁹, уточнен порядок распределения доходов между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами в связи с принятием изменений части второй НК РФ;

изменения, внесенные Федеральным законом от 27 декабря 2005 г. № 197-ФЗ³⁰, направлены на совершенствование нормативно-правовой базы исполнения судебных актов по искам к казне России, ее субъектов и муниципальных образований, а также по искам к ОГВ и ОМСУ;

целью изменений, внесенных Федеральным законом от 27 декабря 2005 г. № 198-ФЗ³¹, является расширение прав субъектов РФ в части межбюджетного регулирования для обеспечения более эффективного выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований и создания дополнительных стимулов для ОМСУ муниципальных образований по развитию налоговой базы на соответствующей территории;

Федеральным законом от 3 января 2006 г. № 6-ФЗ³² устранены пробелы и противоречия между Кодексом, Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»³³ и частью первой ГК РФ;

Федеральным законом от 2 февраля 2006 г. № 19-ФЗ³⁴ внесены изменения в связи с принятием Закона о поставках для государственных и муниципальных нужд, а Федеральным законом от 20 апреля 2007 г. № 53-ФЗ³⁵ – в связи с внесением изменений в Закон о поставках для государственных и муниципальных нужд;

Федеральным законом от 16 октября 2006 г. № 160-ФЗ³⁶ в связи с принятием Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе»³⁷ внесены изменения в п. 2 ст. 61¹ Кодекса в части уточнения вида налогового дохода муниципальных районов;

внесенные Федеральным законом от 3 ноября 2006 г. № 175-ФЗ³⁸ в ряд положений Кодекса изменения связаны с принятием Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»³⁹, которым введен новый вид государственных и муниципальных учреждений – автономные учреждения;

²⁶ СЗ РФ. 2005. № 19. Ст. 1756.

²⁷ СЗ РФ. 2005. № 27. Ст. 2717.

²⁸ СЗ РФ. 2005. № 42. Ст. 4214.

²⁹ СЗ РФ. 2005. № 52. Ч. 1. Ст. 5572.

³⁰ СЗ РФ. 2006. № 1. Ст. 8.

³¹ СЗ РФ. 2006. № 1. Ст. 9.

³² СЗ РФ. 2006. № 2. Ст. 171.

³³ СЗ РФ. 2002. № 43. Ст. 4190.

³⁴ СЗ РФ. 2006. № 6. Ст. 636.

³⁵ СЗ РФ. 2007. № 17. Ст. 1929.

³⁶ СЗ РФ. 2006. № 43. Ст. 4412.

³⁷ СЗ РФ. 2006. № 12. Ст. 1232.

³⁸ СЗ РФ. 2006. № 45. Ст. 4627.

³⁹ СЗ РФ. 2006. № 45. Ст. 4626.

Федеральным законом от 4 декабря 2006 г. № 201-ФЗ⁴⁰ внесены связанные с принятием Лесного кодекса РФ изменения в п. 1 ст. 51 и ст. 57 Кодекса;

Федеральным законом от 19 декабря 2006 г. № 237-ФЗ⁴¹ внесены изменения в ст. 50, 56 и 232 Кодекса, направленные на аккумулирование поступления налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов в полном объеме в бюджетах субъектов РФ;

в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. № 265-ФЗ⁴² ст. 57 Кодекса дополнена таким видом неналоговых доходов бюджетов субъектов РФ, как декларационный платеж (платеж, уплачиваемый в случае осуществления физическими лицами и индивидуальными предпринимателями упрощенного декларирования доходов), а в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 212-ФЗ⁴³ – таким видом неналоговых доходов бюджетов субъектов РФ – городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, как плата за снятие запрета на реконструкцию, строительство зданий, строений, сооружений на земельном участке;

Федеральный закон от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»⁴⁴ дополнил положения статей 56, 61 и 61¹ Кодекса таким новым видом налоговых доходов бюджетов субъектов РФ, поселений и муниципальных районов, как государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов. Кроме того, в соответствии с этим же Законом изложен в новой редакции пункт 2 ст. 56 Кодекса, устанавливающий ставки отчислений налоговых доходов от федеральных налогов и сборов в бюджеты субъектов РФ.

Наиболее существенные изменения в Кодекс внесены в целях комплексного регулирования организации бюджетного процесса в России Федеральным законом от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации»⁴⁵ (далее – Закон 2007 г. № 63-ФЗ), проект которого разработан в соответствии с Концепцией реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004–2006 годах, одобренной постановлением Правительства РФ от 22 мая 2004 г. № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов»⁴⁶, и Концепцией повышения эффективности межбюджетных отношений и качества управления государственными и муниципальными финансами в Российской Федерации в 2006–2008 годах, одобренной распоряжением Правительства РФ от 3 апреля 2006 г. № 467-р⁴⁷.

Как отмечалось в пояснительной записке к законопроекту, несмотря на то, что за последние 7 лет было принято более 20 федеральных законов о внесении в Кодекс существенных изменений и дополнений, в нем сохраняется целый ряд внутренних противоречий и пробелов. Только за 2004–2006 гг. КС России и ВС России по положениям Кодекса было принято 24 определения. Многие вопросы бюджетного законодательства РФ регулировались ежегодным Федеральным законом

⁴⁰ СЗ РФ. 2006. № 50. Ст. 5279.

⁴¹ СЗ РФ. 2006. № 52. Ч. 1. Ст. 5503.

⁴² СЗ РФ. 2007. № 1. Ч. 1. Ст. 28.

⁴³ Российская газета. 2007. 31 июля.

⁴⁴ СЗ РФ. 2007. № 46. Ст. 5553.

⁴⁵ Российская газета. 2007. 28 апреля.

⁴⁶ СЗ РФ. 2004. № 22. Ст. 2180.

⁴⁷ СЗ РФ. 2006. № 15. Ст. 1640.

о федеральном бюджете, в том числе путем приостановления действия отдельных положений Кодекса (на 2007 г. приостановлено действие 9 норм). При этом ряд положений Кодекса не соответствует полностью или частично современным принципам управления общественными финансами либо препятствует внедрению в бюджетную практику передовых форм и методов организации бюджетного процесса. В Бюджетном послании Президента РФ на 2007 г. отмечалась неоправданно затянувшаяся подготовка комплексных изменений в Кодекс в целях приведения его в соответствие современным требованиям и принципам эффективного управления общественными финансами, указывалось на необходимость расширения самостоятельности и ответственности главных распорядителей бюджетных средств, создания долгосрочных стимулов для повышения качества управления региональными и муниципальными финансами.

В качестве основных новаций Закона 2007 г. № 63-ФЗ в пояснительной записке к его проекту названы:

- 1) организация бюджетного процесса на основе расходных обязательств соответствующего публично-правового образования;
- 2) переход всех бюджетов бюджетной системы к среднесрочному финансовому планированию, в том числе для федерального бюджета и федеральных ГВБФ – к формированию бюджетов на трехлетний период;
- 3) четкая увязка бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам с выполнением государственных (муниципальных) заданий, введение механизмов финансового обеспечения деятельности организаций новых организационно-правовых форм и создание условий для проведения реструктуризации бюджетной сети;
- 4) упорядочение в соответствии с едиными принципами организации бюджетного процесса (составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов, составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности), в том числе закрепление единых требований к бюджетному планированию, переход к утверждению федерального закона о федеральном бюджете в трех чтениях, более четкое и прозрачное регулирование исполнения бюджетов;
- 5) планирование расходов на основе разделения действующих и принимаемых обязательств;
- 6) системное описание состава и полномочий участников бюджетного процесса, прежде всего главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета и главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета;
- 7) усиление стимулов для ОГВ субъектов РФ и ОМСУ по эффективному и ответственному управлению региональными и муниципальными финансами;
- 8) утверждение основных принципов и позиций бюджетной классификации РФ Кодексом с одновременным расширением полномочий ОГВ и ОМСУ по ее детализации, интеграцией бюджетной классификации и бюджетного учета.

Кроме того, Законом 2007 г. № 63-ФЗ внесен целый ряд поправок редакционного характера, обеспечивающих устранение внутренних противоречий, восполнение пробелов правового регулирования или уточнение формулировок ранее действовавшей редакции Кодекса.

Наряду с прочим изменениями, внесенными Законом 2007 г. № 63-ФЗ, в рамках реализации Бюджетного послания Президента РФ на 2007 г., в котором предложена корректировка функций и структуры Стабилизационного фонда РФ, установлен новый порядок использования финансовых ресурсов, полученных от нефтегазовых доходов: все нефтегазовые доходы разделяются на три составляющие – Резервный фонд, доход федерального бюджета и Фонд будущих поколений.

В отношении Фонда будущих поколений в послании Президента РФ Федеральному Собранию от 26 апреля 2007 г.⁴⁸ предложен новый механизм его использования, направленный на увеличение объема пенсионных накоплений граждан и на надежную работу пенсионной системы в долгосрочной перспективе. Соответственно, Президент РФ отметил, что более правильно было бы назвать этот Фонд именно Фондом национального благосостояния. В целях реализации Послания Федеральным законом от 2 ноября 2007 г. № 247-ФЗ⁴⁹ (далее – Закон 2007 г. № 247-ФЗ) в Кодекс и Закон 2007 г. № 63-ФЗ (в части норм Кодекса в редакции этого Закона, не вступивших в силу) внесен ряд системных поправок, предусматривающих замену термина «Фонд будущих поколений» на термин «Фонд национального благосостояния», а также уточняющих направления использования данного Фонда. Кроме того, Законом 2007 г. № 247-ФЗ устранены внутренние противоречия и неточности, выявленные в Законе 2007 г. № 63-ФЗ.

⁴⁸ Российская газета. 2007. 27 апреля. № 90.

⁴⁹ СЗ РФ. 2007. № 45. Ст. 5424.

Часть первая Общие положения

Глава 1. Бюджетное законодательство Российской Федерации

Статья 1. Правоотношения, регулируемые Бюджетным кодексом Российской Федерации

1. К бюджетным правоотношениям относятся:

отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществления государственных и муниципальных заимствований, регулирования государственного и муниципального долга;

отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждения и исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, контроля за их исполнением, осуществления бюджетного учета, составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности.

2. Настоящий Кодекс устанавливает правовой статус участников бюджетного процесса, правовые основы порядка и условий привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

1. В статье 1 Кодекса перечислены виды регулируемых им общественных отношений. В результате такого регулирования эти общественные отношения приобретают характер бюджетных правоотношений.

Перечисленные в комментируемой статье виды бюджетных правоотношений разделены на три группы:

1) отношения, возникающие в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ и бюджетов федеральных ГВБФ, осуществления государственных и муниципальных заимствований, регулирования государственного и муниципального долга;

2) отношения, возникающие в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы РФ, утверждения и исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, контроля их исполнения, осуществления бюджетного учета, составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности;

3) отношения по поводу установления правового статуса участников бюджетного процесса, правовых основ порядка и условий привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

Следует заметить, что положения ст. 1 Кодекса перекликаются с его преамбулой. Однако, внося в Кодекс изменения концептуального характера, законодатель не уделяет внимания согласованности положений преамбулы и комментируемой статьи. Так, при принятии Закона 2004 г. № 120-ФЗ, изложившего преамбулу Кодекса полностью в новой редакции, и Закона

2005 г. № 197-ФЗ, дополнившего преамбулу положением о том, что Кодекс определяет порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ, положения комментируемой статьи были оставлены без изменений. В свою очередь, Закон 2007 г. № 63-ФЗ, дополнивший перечень бюджетных правоотношений отношениями, возникающими в процессе осуществления бюджетного учета, составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности, не внес изменения в преамбулу Кодекса.

2. В результате изменений, внесенных Законом 2007 г. № 63-ФЗ, Кодекс содержит системное описание общих (единых для всех бюджетов бюджетной системы РФ) особенностей полномочий участников бюджетного процесса, в том числе:

установлен закрытый перечень участников бюджетного процесса (см. комментарий к ст. 152 Кодекса);

введены в состав участников бюджетного процесса и описаны бюджетные полномочия главных администраторов (администраторов) доходов бюджета и главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета (см. комментарий к ст. 160¹ и 160² Кодекса);

уточнено описание полномочий главного распорядителя (распорядителя) и получателя бюджетных средств (см. комментарий к ст. 158 и 162 Кодекса);

к получателям бюджетных средств отнесены только ОГВ (ОМСУ) и бюджетные учреждения.

В отношении порядка и условий привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства следует отметить, что Кодекс устанавливает лишь правовые основы данной процедуры. В части привлечения к уголовной, административной и налоговой ответственности подлежат применению нормы соответственно УК РФ, УПК РФ, КоАП РФ и части первой НК РФ, нормы иных законодательных актов федерального уровня.

В силу прямого указания, содержащегося в п. 3 ст. 2 части первой ГК РФ, к бюджетным правоотношениям как к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой (в п. 3 ст. 2 ГК РФ указано, что речь идет о налоговых и других финансовых и административных отношениях), гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством.

Статья 2. Структура бюджетного законодательства Российской Федерации

Бюджетное законодательство Российской Федерации состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о федеральном бюджете, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации о бюджетах субъектов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах (далее – закон (решение) о бюджете), иных федеральных законов, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, регулирующих правоотношения, указанные в статье 1 настоящего Кодекса.

Федеральные законы, законы субъектов Российской Федерации, муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных

образований, предусмотренные частью первой настоящей статьи, не могут противоречить настоящему Кодексу.

В части 1 ст. 2 Кодекса перечислены виды нормативных правовых актов, составляющих бюджетное законодательство РФ. Структура бюджетного законодательства РФ соответствует существованию трех уровней власти – федеральной власти, власти субъектов РФ и местного самоуправления.

На федеральном уровне в систему бюджетного законодательства РФ входят: непосредственно Кодекс;

принятые в соответствии с Кодексом федеральные законы о федеральном бюджете, о бюджетах федеральных ГВБФ;

иные федеральные законы, регулирующие бюджетные правоотношения. Следует отметить, что и сам Кодекс представляет собой не что иное, как Федеральный закон, который 17 июля 1998 г. принят Государственной Думой и одобрен Советом Федерации, подписан Президентом РФ 31 июля 1998 г. и кодифицирован под № 145-ФЗ.

На уровне субъектов РФ в систему бюджетного законодательства РФ входят: законы субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ, о бюджетах территориальных ГВБФ;

иные законы субъектов РФ, регулирующие бюджетные правоотношения.

На местном уровне в систему бюджетного законодательства РФ входят: муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах;

иные муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований, регулирующие бюджетные правоотношения.

Муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований, конечно же, не являются законодательными актами, из чего следует, что понятие бюджетного законодательства РФ используется в Кодексе в более широком его понимании, нежели совокупность законодательных актов федерального и регионального уровней. В то же время этим понятием не охватываются нормативные правовые акты Президента РФ, Правительства РФ, ФОИВ, высших должностных лиц и органов исполнительной власти субъектов РФ, правовые акты глав муниципальных образований и местных администраций, иных органов и должностных лиц местного самоуправления (см. комментарий к ст. 3 Кодекса).

Изменениями, внесенными в комментируемую статью Законом 2007 г. № 63-ФЗ, определено, что в тексте Кодекса под законом (решением) о бюджете понимаются: федеральные законы о федеральном бюджете, о бюджетах федеральных ГВБФ; законы субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ, о бюджетах территориальных ГВБФ; муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах.

Часть 2 комментируемой статьи закрепляет приоритет норм Кодекса над нормами иных нормативных правовых актов, составляющих бюджетное законодательство РФ: указанные в ч. 1 статьи нормативные правовые акты не могут противоречить Кодексу. В случае противоречия между Кодексом и иным нормативным правовым актом, составляющим бюджетное законодательство РФ, применяется Кодекс. Данное положение, которое было прямо предусмотрено в ранее действовавшей редакции комментируемой статьи, действует и в условиях новой редакции Кодекса, т. к. он представляет собой специальный кодифицированный законодательный акт федерального уровня.

Статья 3. Нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения

1. Президент Российской Федерации издает указы, регулирующие бюджетные правоотношения, указанные в пункте 1 статьи 1 настоящего

Кодекса. Указы Президента Российской Федерации не могут противоречить настоящему Кодексу и федеральным законам, указанным в статье 2 настоящего Кодекса.

2. На основании и во исполнение настоящего Кодекса, федеральных законов, указанных в статье 2 настоящего Кодекса, указов Президента Российской Федерации, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, Правительство Российской Федерации принимает нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, предусмотренные статьей 1 настоящего Кодекса.

3. Федеральные органы исполнительной власти принимают акты, регулирующие бюджетные правоотношения, предусмотренные статьей 1 настоящего Кодекса, в случаях и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, федеральными законами, указанными в статье 2 настоящего Кодекса, и актами, указанными в пунктах 1 и 2 настоящей статьи.

4. Органы государственной власти субъектов Российской Федерации принимают нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции в соответствии с настоящим Кодексом.

5. Органы местного самоуправления принимают муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции в соответствии с настоящим Кодексом.

1—3. Статья 3 Кодекса посвящена иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, нежели акты бюджетного законодательства РФ, т. е. нежели указанные в ст. 2 Кодекса федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований. В пункте 12 Постановления Пленума ВС России от 20 января 2003 г. № 2 «О некоторых вопросах, возникших в связи с принятием и введением в действие Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации»⁵⁰, разъяснено, что под нормативным правовым актом понимается изданный в установленном порядке акт уполномоченного на то органа государственной власти, органа местного самоуправления или должностного лица, устанавливающий правовые нормы (правила поведения), обязательные для неопределенного круга лиц, рассчитанные на неоднократное применение и действующие независимо от того, возникли или прекратились конкретные правоотношения, предусмотренные актом.

На федеральном уровне в систему таких «иных» нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, входят указы Президента РФ, постановления Правительства РФ и нормативные правовые акты ФОИВ.

Издание Президентом РФ указов, как и распоряжений, предусмотрено ч. 1 ст. 90 Конституции РФ. Согласно ч. 2 указанной статьи указы и распоряжения Президента РФ обязательны для исполнения на всей территории России. Нормативными правовыми актами являются только те указы Президента РФ, которые имеют нормативный характер.

В соответствии с ч. 3 ст. 90 Конституции РФ указы и распоряжения Президента РФ не должны противоречить Конституции РФ и федеральным законам. На основании данной конституционной нормы в п. 1 ст. 3 Кодекса установлен приоритет норм Кодекса и иных федеральных законов, составляющих бюджетное законодательство РФ, над нормами указов Президента РФ, регулирующих бюджетные правоотношения.

Норма п. 2 комментируемой статьи закреплена на основании ч. 1 ст. 115 Конституции РФ, согласно которой на основании и во исполнение Конституции РФ, федеральных законов,

⁵⁰ Российская газета. 2003. 25 января.

нормативных указов Президента РФ Правительство РФ издает постановления и распоряжения, обеспечивает их исполнение. Частью 2 указанной статьи установлено, что постановления и распоряжения Правительства РФ обязательны к исполнению в России.

В соответствии с ч. 2 ст. 23 Закона о Правительстве РФ (в ред. от 31 декабря 1997 г.⁵¹) акты, имеющие нормативный характер, издаются в форме постановлений Правительства РФ; акты по оперативным и другим текущим вопросам, не имеющие нормативного характера, издаются в форме распоряжений Правительства РФ.

Из пункта 2 комментируемой статьи следует приоритет норм Кодекса и иных федеральных законов, составляющих бюджетное законодательство РФ, а также указов Президента РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, над нормами изданных на основании и во исполнение указанных актов постановлений Правительства РФ, регулирующих бюджетные правоотношения.

В части 3 ст. 115 Конституции РФ предусмотрено, что постановления и распоряжения Правительства РФ в случае их противоречия Конституции РФ, федеральным законам и указам Президента РФ могут быть отменены Президентом РФ.

С нормой п. 3 комментируемой статьи согласуется положение п. 1 Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13 августа 1997 г. № 1009⁵², согласно которому нормативные правовые акты ФОИВ издаются на основе и во исполнение федеральных законов, указов и распоряжений Президента РФ, постановлений и распоряжений Правительства РФ, а также по инициативе ФОИВ в пределах их компетенции.

Согласно п. 2 названных Правил нормативные правовые акты издаются ФОИВ в виде постановлений, приказов, распоряжений, правил, инструкций и положений. Издание нормативных правовых актов в виде писем и телеграмм не допускается. Структурные подразделения и территориальные органы ФОИВ не вправе издавать нормативные правовые акты.

Пункт 3 комментируемой статьи устанавливает приоритет норм Кодекса и иных федеральных законов, составляющих бюджетное законодательство РФ, а также указов Президента РФ и постановлений Правительства РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, над нормами изданных в случаях и пределах, которые предусмотрены указанными актами, нормативных правовых актов ФОИВ, регулирующих бюджетные правоотношения.

4. С учетом положений ст. 2 Кодекса в п. 4 комментируемой статьи под нормативными правовыми актами ОГВ субъектов РФ, регулирующими бюджетные правоотношения, понимаются акты, не являющиеся законами субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ, о бюджетах территориальных ГВБФ (законами о бюджетах) и иными законами субъектов РФ, регулирующими бюджетные правоотношения.

В упомянутом пункте говорится о предусмотренных в ст. 22 Закона об организации органов власти субъектов РФ правовых актах высших должностных лиц субъектов РФ (руководителей высших исполнительных ОГВ субъектов РФ), высших исполнительных ОГВ субъектов РФ, иных ОГВ субъектов РФ, а также о правовых актах должностных лиц указанных органов. Такие правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, принимаются ОГВ субъектов РФ в пределах своей компетенции в соответствии с Кодексом.

5. Исходя из положений ст. 2 Кодекса в п. 5 комментируемой статьи говорится о муниципальных правовых актах, не являющихся муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах (решениями о бюджетах) и иными муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулирующими бюджетные правоотношения.

⁵¹ СЗ РФ. 1998. № 1. Ст. 1.

⁵² СЗ РФ. 1997. № 33. Ст. 3895.

С учетом системы муниципальных правовых актов, определенной в ч. 1 ст. 43 Закона о местном самоуправлении, в п. 5 комментируемой статьи идет речь о правовых актах глав муниципальных образований, постановлениях и распоряжениях глав местных администраций, иных органов и должностных лиц местного самоуправления, предусмотренных уставами муниципальных образований. Такие муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, принимаются ОМСУ в пределах своей компетенции в соответствии с Кодексом.

Статья 4. Бюджетное законодательство Российской Федерации и нормы международного права

1. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены бюджетным законодательством Российской Федерации, применяются правила международного договора.

2. Международные договоры Российской Федерации применяются к бюджетным правоотношениям, указанным в статье 1 настоящего Кодекса, непосредственно, за исключением случаев, когда из международных договоров следует, что для их применения требуется издание внутригосударственных актов.

В соответствии с ч. 4 ст. 15 Конституции РФ общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры РФ являются составной частью ее правовой системы; если международным договором РФ установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора.

Как отмечено в преамбуле Федерального закона от 15 июля 1995 г. № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации»⁵³, международные договоры образуют правовую основу межгосударственных отношений, содействуют поддержанию всеобщего мира и безопасности, развитию международного сотрудничества в соответствии с целями и принципами Устава Организации Объединенных Наций. Международным договорам принадлежит большая роль в защите основных прав и свобод человека, в обеспечении законных интересов государств. Там же указано, что международные договоры – это существенный элемент стабильности международного правопорядка и отношений России с зарубежными странами, элемент функционирования правового государства.

Федеральный закон «О международных договорах Российской Федерации», как установлено п. 2 его ст. 2, применяется в отношении международных договоров РФ (межгосударственных, межправительственных договоров и договоров межведомственного характера) независимо от их вида и наименования (договор, соглашение, конвенция, протокол, обмен письмами или нотами, иные виды и наименования международных договоров). Указанный Федеральный закон в соответствии с п. 3 его ст. 1 распространяется на международные договоры, в которых Россия является стороной в качестве государства – продолжателя СССР.

2. В пункте 2 ст. 4 Кодекса применительно к регулированию бюджетных правоотношений воспроизведена норма п. 3 ст. 5 Федерального закона «О международных договорах Российской Федерации», согласно которой положения официально опубликованных международных договоров РФ, не требующих издания внутригосударственных актов для применения, действуют в России непосредственно; для осуществления иных положений международных договоров РФ принимаются соответствующие правовые акты.

⁵³ СЗ РФ. 1995. № 29. Ст. 2757.

Как разъяснено в п. 3 постановления Пленума ВС России от 10 октября 2003 г. № 5 «О применении судами общей юрисдикции общепризнанных принципов и норм международного права и международных договоров Российской Федерации»⁵⁴, к признакам, свидетельствующим о невозможности непосредственного применения положений международного договора РФ, относятся, в частности, содержащиеся в договоре указания на обязательства государств-участников по внесению изменений во внутреннее законодательство этих государств.

Статья 5. Действие закона (решения) о бюджете во времени

1. Закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом и (или) законом (решением) о бюджете.

2. Закон о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее пяти дней после его подписания в установленном порядке.

Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке.

1. В соответствии с изменениями, внесенными Законом 2007 г. № 63-ФЗ, уточнено, что закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, т. е. действует в течение финансового года (о финансовом годе см. комментарий к ст. 12 Кодекса). При этом предусмотрено допущение установления законом (решением) о бюджете изъятий из данного общего правила, т. е. распространения его действия не на весь финансовый год или за пределы финансового года. В случае если закон (решение) о бюджете не вступил в силу с начала финансового года, то применяется предусмотренный ст. 190 Кодекса режим временного управления бюджетом.

В ранее действовавшей редакции п. 2 комментируемой статьи устанавливалось, что закон о бюджете вступает в силу со дня его подписания. Однако данная норма в силу ее очевидной неточности практически не применялась. Так, Закон о федеральном бюджете на 2007 г., хотя и был подписан Президентом РФ 19 декабря 2006 г., вступил в силу на основании прямого указания в его ст. 139 с 1 января 2007 г.

В соответствии с п. 2 ст. 187 Кодекса порядок рассмотрения проекта закона (решения) о бюджете и его утверждения, определенный законом субъекта РФ, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, должен предусматривать вступление в силу закона (решения) о бюджете с 1 января очередного финансового года.

2. Частью 3 ст. 15 Конституции РФ закреплено, что законы подлежат официальному опубликованию. Неопубликованные законы не применяются. Там же установлено, что любые нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, не могут применяться, если они не опубликованы официально для всеобщего сведения.

Порядок опубликования и вступления в силу федеральных законов установлен Федеральным законом от 14 июня 1994 г. № 5-ФЗ «О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания» (в ред. от 22 октября 1999 г.)⁵⁵, в соответствии со ст. 3 которого федеральные законы подлежат официальному опубликованию в течение семи дней после дня их подписания Президентом РФ.

Изменениями, внесенными в комментируемую статью Законом 2007 г. № 63-ФЗ, уточнено, что федеральные законы о федеральном бюджете, о бюджетах федеральных ГВБФ под-

⁵⁴ Российская газета. 2003. 2 декабря. № 244.

⁵⁵ СЗРФ. 1994. № 8. Ст. 801; 1999. № 43. Ст. 5124.

лежат официальному опубликованию не позднее пяти дней после их подписания (в ранее действовавшей редакции п. 2 комментируемой статьи устанавливалось, что закон о бюджете подлежит опубликованию немедленно после его принятия и подписания в установленном порядке).

Согласно ст. 4 Федерального закона «О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания», официальным опубликованием федерального закона считается первая публикация его полного текста в «Парламентской газете», «Российской газете» или «Собрании законодательства Российской Федерации».

Норма п. 2 комментируемой статьи о пятидневном сроке официального опубликования закона о бюджете после его подписания в установленном порядке действует в отношении законов субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ, о бюджетах территориальных ГВБФ. Порядок обнародования законов субъектов РФ установлен ст. 8 Закона об организации органов власти субъектов РФ. Обязательность опубликования закона о бюджете субъекта РФ закреплена в п. 6 ст. 26¹³ указанного Закона (в ред. от 4 июля 2003 г.⁵⁶).

В отношении муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах (решений о бюджетах) в п. 2 комментируемой статьи установлено, что такие акты должны быть официально опубликованы не позднее 10 дней после их подписания в установленном порядке. В соответствии с ч. 3 ст. 47 Закона о местном самоуправлении порядок опубликования (обнародования) муниципальных правовых актов устанавливается уставом муниципального образования и должен обеспечивать возможность ознакомления с ними граждан, за исключением муниципальных правовых актов или их отдельных положений, содержащих сведения, распространение которых ограничено федеральным законом.

Статья 6. Понятия и термины, применяемые в настоящем Кодексе

В целях настоящего Кодекса применяются следующие понятия и термины: бюджет – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления;

консолидированный бюджет – свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами;

бюджетная система Российской Федерации – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

доходы бюджета – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета;

⁵⁶ СЗ РФ. 2003. № 27. Ч. 2. Ст. 2709.

расходы бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета;

дефицит бюджета – превышение расходов бюджета над его доходами; профицит бюджета – превышение доходов бюджета над его расходами; бюджетный процесс – регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности;

сводная бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в соответствии с настоящим Кодексом в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в соответствии с настоящим Кодексом в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета);

бюджетные ассигнования – предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств;

бюджетный кредит – денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах;

целевой иностранный кредит (заимствование) – форма финансирования проектов, включенных в программу государственных внешних заимствований Российской Федерации, которая предусматривает предоставление средств в иностранной валюте на возвратной и возмездной основах путем оплаты товаров, работ и услуг в соответствии с целями этих проектов. Целевые иностранные кредиты (заимствования) включают связанные кредиты иностранных государств, иностранных юридических лиц, а также нефинансовые кредиты международных финансовых организаций;

связанные кредиты иностранных государств, иностранных юридических лиц – форма привлечения средств на возвратной и возмездной основах для закупок товаров, работ и услуг за счет средств иностранных государств, иностранных юридических лиц в основном в стране кредитора;

нефинансовые кредиты международных финансовых организаций – форма привлечения средств на возвратной и возмездной основах для закупок преимущественно на конкурсной основе товаров, работ и услуг в целях осуществления инвестиционных проектов или проектов структурных реформ при участии и за счет средств международных финансовых организаций;

государственный или муниципальный долг – обязательства, возникающие из государственных или муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии

с видами долговых обязательств, установленными настоящим Кодексом, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием;

внешний долг – обязательства, возникающие в иностранной валюте, за исключением обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающих в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований);

внутренний долг – обязательства, возникающие в валюте Российской Федерации, а также обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающие в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований);

расходные обязательства – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени бюджетного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета;

бюджетные обязательства – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году;

публичные обязательства – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации);

публичные нормативные обязательства – публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников бюджетных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях;

денежные обязательства – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения;

межбюджетные отношения – взаимоотношения между публично-правовыми образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса;

межбюджетные трансферты – средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации;

дотации – межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования;

бюджетные полномочия – установленные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, права и обязанности органов государственной власти (органов местного самоуправления) и иных участников бюджетного процесса по регулированию бюджетных правоотношений, организации и осуществлению бюджетного процесса;

смета доходов и расходов населенного пункта, другой территории, не являющейся муниципальным образованием, – утвержденный органом местного самоуправления поселения план доходов и расходов распорядителя (главного распорядителя) средств местного бюджета, уполномоченного местной администрацией поселения осуществлять в данном населенном пункте (другой территории), входящем (входящей) в состав территории поселения, отдельные функции местной администрации;

кассовое обслуживание исполнения бюджета – проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета;

единый счет бюджета – счет (совокупность счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) Федеральному казначейству в учреждении Центрального банка Российской Федерации отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета;

государственные (муниципальные) услуги физическим и юридическим лицам – услуги, оказываемые физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием органами государственной власти (органами местного самоуправления), бюджетными учреждениями, иными юридическими лицами безвозмездно или по ценам (тарифам), устанавливаемым в порядке, определенном органами государственной власти (органами местного самоуправления);

государственное (муниципальное) задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему, условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг;

бюджетные инвестиции – бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества;

финансовые органы – Министерство финансов Российской Федерации, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие составление и организацию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (финансовые органы субъектов Российской

Федерации), органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований);

главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств;

распорядитель бюджетных средств (распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств;

получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета;

бюджетное учреждение – государственное (муниципальное) учреждение, финансовое обеспечение выполнения функций которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы;

бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения;

ведомственная структура расходов бюджета – распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете на соответствующий финансовый год главным распорядителям бюджетных средств, по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации Российской Федерации;

администратор доходов бюджета – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, бюджетное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне

уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

главный администратор доходов бюджета – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета;

администратор источников финансирования дефицита бюджета (администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие право в соответствии с настоящим Кодексом осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета;

главный администратор источников финансирования дефицита бюджета (главный администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета;

государственная или муниципальная гарантия (государственная гарантия Российской Федерации, государственная гарантия субъекта Российской Федерации, муниципальная гарантия) – вид долгового обязательства, в силу которого соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование (гарант) обязаны при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств соответствующего бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром;

обоснование бюджетных ассигнований – документ, характеризующий бюджетные ассигнования в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде);

лимит бюджетных обязательств – объем прав в денежном выражении на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде);

текущий финансовый год – год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

очередной финансовый год – год, следующий за текущим финансовым годом;

плановый период – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом;

отчетный финансовый год – год, предшествующий текущему финансовому году;

временный кассовый разрыв – прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета.

В рамках проведения комплексной реформы бюджетного процесса комментируемая статья в соответствии с Законом 2007 г. № 63-ФЗ полностью изложена в новой редакции, в которой введены новые и уточнены определения ранее действовавших понятий и терминов.

Внесенные изменения направлены на то, чтобы содержащиеся в Кодексе определения стали универсальными и в то же время не могли иметь никакого дополнительного толкования. При этом понятия и термины, имеющие фундаментальный характер и применяющиеся в нескольких главах и разделах Кодекса, определяются в комментируемой статье, если же понятие имеет узкоспециализированный характер, используется только в одной главе (статье), его определение приводится непосредственно в тексте этой главы (статьи).

В статье изложены новые определения понятий «расходные обязательства», «расходы бюджета», «доходы бюджета», «сводная бюджетная роспись (бюджетная роспись)», «бюджетные ассигнования», «лимит бюджетных обязательств», «бюджетное учреждение», «бюджетный кредит» и другие.

Одновременно введен целый ряд новых понятий, связанных с: определением специфики разных видов обязательств («публичные обязательства», «публичные нормативные обязательства», «бюджетные обязательства», «денежные обязательства»);

среднесрочным финансовым планированием («плановый период»), составлением проектов бюджетов («ведомственная структура расходов бюджета»);

применением новых методов бюджетного планирования («государственные (муниципальные) услуги», «государственное (муниципальное) задание», «бюджетные инвестиции»);

регулированием полномочий участников бюджетного процесса («финансовый орган», «главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств», «главный администратор (администратор) доходов бюджета», «главный администратор (администратор) источников финансирования дефицитов бюджетов», «бюджетное учреждение»).

Как отмечалось в пояснительной записке к законопроекту, принятому в качестве Закона 2007 г. № 63-ФЗ, наиболее значимой новацией является введение в качестве базовых для бюджетного законодательства РФ понятий, характеризующих расходные обязательства. Согласно правовой позиции КС России, выраженной в постановлении от 23 апреля 2004 г. № 9-П⁵⁷, федеральный закон о федеральном бюджете создает надлежащие финансовые условия для реализации норм, закрепленных в иных федеральных законах, изданных до его принятия и предусматривающих финансовые обязательства государства, т. е. предполагающих предоставление каких-либо средств и материальных гарантий и необходимость соответствующих расходов; как таковой он не порождает и не отменяет прав и обязательств.

Исходя из этой правовой позиции:

1) в ранее введенном в рамках реформы межбюджетных отношений понятии «расходные обязательства» выделены обязательства, возникающие в силу закона (нормативного правового акта) непосредственно у публично-правового образования (России, субъекта РФ, муниципального образования) или принимаемые действующими от его имени бюджетными учреждениями;

⁵⁷ СЗ РФ. 2004. № 19. Ч. 2. Ст. 1923; № 29.

2) введены новые понятия, применяемые на разных этапах исполнения расходных обязательств: «бюджетные обязательства» – объем расходных обязательств в соответствующем финансовом году и «денежные обязательства» – «подтвержденные» (подлежащие оплате) обязательства, являющиеся основанием для осуществления расходов бюджета;

3) выделены в отдельную категорию расходных обязательств публичные обязательства, подлежащие исполнению в силу закона (нормативного правового акта), и в их составе – публичные нормативные обязательства перед физическими лицами (за исключением перечисленных в определении категорий выплат) в законодательно (нормативно) установленном размере с установлением для них ряда особенностей отражения в бюджете и исполнения (имея в виду, что определение этих особенностей для публичных обязательств в целом, а также введение иных категорий расходных обязательств может быть осуществлено на следующих этапах развития бюджетного законодательства).

Наряду с введением или уточнением основных понятий Кодекса из комментируемой статьи исключены определения общих понятий «субсидия» и «субвенция», поскольку в соответствующих главах и статьях Кодекса они используются только применительно к конкретным видам бюджетных ассигнований. Так, общее понятие «субсидия» разделено на межбюджетные субсидии, субсидии автономным учреждениям, субсидии иным некоммерческим организациям, субсидии юридическим и физическим лицам, осуществляющим производство товаров, работ, услуг, а субвенции однозначно определены как межбюджетные трансферты, предоставляемые в связи с передачей (делегированием) полномочий.

С учетом основополагающей роли Кодекса в системе бюджетного законодательства РФ (см. комментарий к ст. 2 Кодекса) основные понятия и термины в иных актах бюджетного законодательства РФ используются в том значении, в каком они определены в комментируемой статье.

Как представляется, по аналогии с нормой п. 1 ст. 11 части первой НК РФ институты, понятия и термины налогового, таможенного, гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено Кодексом.

Из определений понятий, используемых законодательством о налогах и сборах, целесообразно привести данные в ст. 8 части первой НК РФ (в ред. от 9 июля 1999 г.⁵⁸) определения понятий налога и сбора:

под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (п. 1 ст. 8);

под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) – п. 2 ст. 8.

⁵⁸ СЗ РФ. 1999. № 28. Ст. 3487.

Глава 2. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Статья 7. Бюджетные полномочия Российской Федерации

К бюджетным полномочиям Российской Федерации относятся: установление общих принципов организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, основ бюджетного процесса и межбюджетных отношений;

определение основ составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждения и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения отчетов об их исполнении и осуществления контроля за их исполнением;

установление порядка составления и рассмотрения проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, утверждения и исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, осуществления контроля за их исполнением, составление, внешняя проверка, рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, составления отчета об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации;

составление и рассмотрение проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, утверждение и исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, осуществление контроля за их исполнением, составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение отчетов об исполнении федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, составление отчета об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации;

установление порядка составления и представления в федеральные органы исполнительной власти сводов утвержденных бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, отчетов об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и иной бюджетной отчетности;

определение порядка установления расходных обязательств публично-правовых образований;

определение порядка установления и исполнения расходных обязательств Российской Федерации, установление и исполнение расходных обязательств Российской Федерации;

определение порядка установления и исполнения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из федерального бюджета;

определение основ формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

определение порядка установления нормативов отчислений доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

установление нормативов отчислений от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

определение общих принципов предоставления и форм межбюджетных трансфертов;

определение основ кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

осуществление кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

установление порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета; определение общего порядка и принципов осуществления заимствований и предоставления гарантий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, погашения и обслуживания государственного (муниципального) долга;

осуществление государственных заимствований Российской Федерации, предоставление государственных гарантий Российской Федерации, предоставление бюджетных кредитов, управление государственным долгом Российской Федерации и управление государственными активами Российской Федерации;

установление основ бюджетной классификации Российской Федерации и общего порядка ее применения;

установление, детализация и определение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к федеральному бюджету и государственным внебюджетным фондам Российской Федерации;

установление единого порядка ведения бюджетного учета и представления отчетности для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетных учреждений, включая отчеты о кассовом исполнении бюджетов;

установление унифицированных форм бюджетной документации и отчетности для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетных учреждений, установление оснований и порядка временного осуществления органами государственной власти Российской Федерации (органами государственной власти субъектов Российской Федерации) отдельных бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации (органов местного самоуправления);

временное осуществление отдельных бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

установление оснований, видов ответственности и порядка привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации;

установление порядка исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
иные бюджетные полномочия, отнесенные настоящим Кодексом к бюджетным полномочиям Российской Федерации.

Глава 2 Кодекса, регламентирующая бюджетные полномочия публичных образований – России, субъектов РФ и муниципальных образований, в рамках проведения комплексной реформы бюджетного процесса в соответствии с Законом 2007 г. № 63-ФЗ изложена в новой редакции, согласующейся с новациями указанного Закона.

Как определено в ст. 6 Кодекса, бюджетные полномочия – это установленные Кодексом и принятыми в соответствии с ним правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, права и обязанности ОГВ (ОМСУ) и иных участников бюджетного процесса по регулированию бюджетных правоотношений, организации и осуществлению бюджетного процесса. Однако бюджетные полномочия в таком понимании, т. е. бюджетные полномочия ОГВ (ОМСУ) и иных участников бюджетного процесса регулируются соответствующими положениями разд. V Кодекса (гл. 18, 19 и 19⁵⁹) – Положения же гл. 2 Кодекса посвящены бюджетным полномочиям в общем, в них определена компетенция России, субъектов РФ и муниципальных образований в области регулирования бюджетных правоотношений (в этой связи следует отметить, что в ранее действовавшей редакции Кодекса в наименованиях гл. 2, наименованиях входящих в нее статей и в их тексте говорилось не о публичных образованиях, а о федеральных ОГВ, ОГВ субъектов РФ и ОМСУ).

В соответствии с положениями ст. 7, 8 и 9 разграничиваются бюджетные полномочия между уровнями власти – федеральной властью, властью субъектов РФ и местным самоуправлением.

Обоснование необходимости и основных направлений реформирования системы межбюджетных отношений изложено в Программе развития бюджетного федерализма в Российской Федерации на период до 2005 г., одобренной постановлением Правительства РФ от 15 августа 2001 г. № 584¹, а также в Концепции разграничения предметов ведения и полномочий по вопросам межбюджетных отношений, разработанной Комиссией при Президенте РФ по подготовке предложений о разграничении предметов ведения и полномочий между федеральными ОГВ, ОГВ субъектов РФ и ОМСУ.

Как указывалось в Программе развития бюджетного федерализма в Российской Федерации на период до 2005 г., сложившаяся в России система межбюджетных отношений, несмотря на проведенные в 1990-х гг. реформы, не отвечает основополагающим принципам бюджетного федерализма и стратегии развития страны на долгосрочную перспективу. По уровню децентрализации бюджетных ресурсов Россия почти не уступает большинству федеративных государств, однако формально сохраняет крайне высокую, даже по меркам унитарных государств, централизацию налогово-бюджетных полномочий. Бюджеты субъектов РФ, особенно местные, перегружены обязательствами, возложенными на них федеральным законодательством без предоставления источников финансирования («нефинансируемые федеральные мандаты»). Основная часть расходов региональных и местных бюджетов, включая заработную плату в бюджетной сфере, а также финансирование сети бюджетных учреждений регламентируется централизованно установленными нормами. Более 80 % налоговых доходов этих бюджетов формируется за счет отчислений от федеральных налогов. Зависимость региональных и местных бюджетов от ежегодно устанавливаемых пропорций (нормативов) расщепления федеральных налогов подрывает стимулы к проведению структурных реформ, привлечению инвестиций, развитию налогового потенциала территорий и повышению собираемости налогов. Несмотря

⁵⁹ СЗ РФ. 2001. № 34. Ст. 3503.

на тенденцию к формализации распределения финансовой помощи, значительная ее часть по-прежнему распределяется без четких критериев и процедур, что требует дальнейшего развития и законодательного закрепления методологии бюджетного выравнивания.

В качестве необходимости реализации названной Программы также указано следующее: установленные федеральным законодательством крайне ограниченные налогово-бюджетные полномочия органов власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления (далее – органы власти субъектов и местного самоуправления) позволяют перекладывать политическую и финансовую ответственность за сбалансирование территориальных бюджетов и состояние социальной сферы на федеральный центр;

противоречия между децентрализацией бюджетных ресурсов, формальной централизацией налогово-бюджетных полномочий усугубляются неустойчивостью макроэкономических условий, слабостью демократических институтов, неразвитостью рынков капиталов и низкой мобильностью факторов производства, завышенными социальными ожиданиями и требованиями к государству, резкими различиями в бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований;

региональные и местные бюджеты остаются недостаточно прозрачными, отсутствует целостная система мониторинга состояния и качества управления государственными и муниципальными финансами (общественными финансами), результаты которой были бы доступны не только органам власти разных уровней, но и населению, инвесторам и кредиторам;

серьезным препятствием на пути развития бюджетной системы стала неопределенность бюджетного статуса муниципальных образований и существующая система административно-территориального деления субъектов РФ. Нынешняя организация местного самоуправления, незавершенность процесса его становления, недостатки унаследованной системы административно-территориального устройства не позволяют провести полноценную, охватывающую все уровни бюджетной системы, реформу, гарантирующую финансовую самостоятельность и ответственность муниципальных образований.

Цель Программы развития бюджетного федерализма в Российской Федерации на период до 2005 г. – формирование и развитие системы бюджетного устройства, позволяющей органам власти субъектов и местного самоуправления проводить самостоятельную налогово-бюджетную политику в рамках законодательно установленного разграничения полномочий и ответственности между органами власти разных уровней. Как отмечено в Программе, эта система должна обеспечивать:

экономическую эффективность, т. е. создание долгосрочных стимулов для органов власти субъектов и местного самоуправления проводить структурные реформы, поддерживать конкурентную среду, благоприятный инвестиционный и предпринимательский климат, содействовать росту доходов населения и экономическому развитию территорий;

бюджетную ответственность, т. е. управление общественными финансами от имени и в интересах населения, при наиболее эффективном использовании налоговых и иных ресурсов территорий для предоставления бюджетных (общественных) услуг, прозрачности и подотчетности налогово-бюджетной политики, сбалансированности всех стадий бюджетного процесса, повышения законодательно установленной взаимной ответственности органов власти разных уровней при выработке и проведении бюджетной политики;

социальную справедливость, т. е. выравнивание доступа граждан, независимо от места их проживания к основным общественным услугам и социальным гарантиям;

политическую консолидацию, т. е. достижение общественного согласия в вопросах распределения между властями разных уровней налогово-бюджетных полномочий, создание условий для эффективного выполнения органами власти субъектов и местного самоуправления своих функций, содействие развитию гражданского общества;

территориальную интеграцию, т. е. обеспечение единства налогово-бюджетной системы, предотвращение появления и смягчение диспропорций регионального развития, упрочение территориальной целостности страны.

Как отмечалось в Бюджетном послании Президента РФ на 2007 г., разграничение полномочий между уровнями публичной власти в основном завершено. Теперь следует обеспечить неукоснительное соблюдение принципа разграничения ответственности за принимаемые решения и безусловного исполнения закрепленных за соответствующими бюджетами расходных обязательств.

Статья 8. Бюджетные полномочия субъектов Российской Федерации

К бюджетным полномочиям субъектов Российской Федерации относятся: установление порядка составления и рассмотрения проектов бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, утверждения и исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, осуществления контроля за их исполнением и утверждения отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов;

составление и рассмотрение проектов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, утверждение и исполнение бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, осуществление контроля за их исполнением, составление и утверждение отчетов об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, составление отчетов об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации;

установление порядка представления в исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации утвержденных местных бюджетов, отчетов об исполнении местных бюджетов и иной бюджетной отчетности, установленной федеральными органами государственной власти;

установление и исполнение расходных обязательств субъекта Российской Федерации;

определение порядка установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации;

установление нормативов отчислений доходов в местные бюджеты от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов, подлежащих зачислению в соответствии с настоящим Кодексом и законодательством о налогах и сборах в бюджеты субъектов Российской Федерации;

установление порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации;

предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации;

установление общего порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов;

осуществление государственных заимствований и предоставление государственных гарантий субъекта Российской Федерации, предоставление бюджетных кредитов, управление государственным долгом и государственными активами субъекта Российской Федерации;

установление, детализация и определение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету субъекта Российской Федерации и бюджетам территориальных государственных внебюджетных фондов;

временное осуществление отдельных бюджетных полномочий органов местного самоуправления;

в случае и порядке, предусмотренных настоящим Кодексом, федеральными законами и принятыми в соответствии с ними законами субъектов Российской Федерации, установление ответственности за нарушение нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации по вопросам регулирования бюджетных правоотношений;

иные бюджетные полномочия, отнесенные настоящим Кодексом к бюджетным полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

К бюджетным полномочиям субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга помимо вышеперечисленных бюджетных полномочий относятся:

определение законами указанных субъектов Российской Федерации источников доходов бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга. Установленные настоящим Кодексом источники доходов местных бюджетов, не отнесенные законами субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга к источникам доходов бюджетов внутригородских муниципальных образований, зачисляются в бюджеты субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга;

установление нормативов отчислений доходов в бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и (или) местных налогов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в соответствии с настоящим Кодексом и законодательством о налогах и сборах;

определение объема и порядка предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам внутригородских муниципальных образований, в том числе определение порядка образования в составе бюджетов субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга региональных фондов финансовой поддержки муниципальных образований и порядка распределения средств указанных фондов;

определение перечня и порядка исполнения расходных обязательств внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, вытекающих из полномочий по вопросам местного значения, определенных законами субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга;
определение порядка ведения реестра расходных обязательств внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга.

Определение бюджетных полномочий ОГВ субъектов РФ в соответствии с едиными принципами и требованиями, установленными Кодексом, является составляющей частью закрепленного в ст. 31¹ Кодекса принципа равенства бюджетных прав субъектов РФ. О концепции реформирования системы межбюджетных отношений см. комментарий к ст. 7 Кодекса.

Как закреплено в ч. 1 ст. 5 Конституции РФ, Россия состоит из республик, краев, областей, городов федерального значения, автономной области, автономных округов – равноправных субъектов РФ.

Согласно ч. 1 ст. 65 Конституции РФ (в ред. от 30 декабря 2006 г.⁶⁰) в составе России находятся ее субъекты:

Республика Адыгея (Адыгея), Республика Алтай, Республика Башкортостан, Республика Бурятия, Республика Дагестан, Республика Ингушетия, Кабардино-Балкарская Республика, Республика Калмыкия, Карачаево-Черкесская Республика, Республика Карелия, Республика Коми, Республика Марий Эл, Республика Мордовия, Республика Саха (Якутия), Республика Северная Осетия – Алания, Республика Татарстан (Татарстан), Республика Тыва, Удмуртская Республика, Республика Хакасия, Чеченская Республика, Чувашская Республика – Чувашия;

Алтайский, Камчатский, Краснодарский, Красноярский, Пермский, Приморский, Ставропольский, Хабаровский края;

Амурская, Архангельская, Астраханская, Белгородская, Брянская, Владимирская, Волгоградская, Вологодская, Воронежская, Ивановская, Иркутская, Калининградская, Калужская, Кемеровская, Кировская, Костромская, Курганская, Курская, Ленинградская, Липецкая, Магаданская, Московская, Мурманская, Нижегородская, Новгородская, Новосибирская, Омская, Оренбургская, Орловская, Пензенская, Псковская, Ростовская, Рязанская, Самарская, Саратовская, Сахалинская, Свердловская, Смоленская, Тамбовская, Тверская, Томская, Тульская, Тюменская, Ульяновская, Челябинская, Читинская, Ярославская области; Москва, Санкт-Петербург – города федерального значения;

Еврейская автономная область;

Агинский Бурятский, Ненецкий, Ханты-Мансийский – Югра, Чукотский, Ямало-Ненецкий автономные округа.

В соответствии с п. 3 ст. 26¹³ Закон об организации органов власти субъектов РФ (в ред. от 4 июля 2003 г.) формирование, утверждение, исполнение бюджета субъекта РФ и контроль над его исполнением самостоятельно осуществляют ОГВ субъекта РФ с соблюдением требований, установленных указанным Законом и Кодексом, а также принятыми в соответствии с ними законами субъекта РФ.

Нормы ч. 2 комментируемой статьи о бюджетных полномочиях субъектов РФ – городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, – основаны на предусмотренных в ст. 79 Закона о местном самоуправлении (в ред. от 31 декабря 2005 г.⁶¹) особенностях организации

⁶⁰ СЗ РФ. 2007. № 1. Ч. 1. Ст. 1.

⁶¹ СЗ РФ. 2006. № 1. Ст. 10.

местного самоуправления в субъектах Российской Федерации – городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге:

в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге в соответствии с уставами данных субъектов РФ местное самоуправление осуществляют ОМСУ на внутригородских территориях (ч. 1 ст. 79);

в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге установление и изменение границ внутригородских муниципальных образований, их преобразование осуществляются по законам Москвы и Санкт-Петербурга с учетом мнения населения внутригородских территорий (ч. 2 ст. 79);

перечень вопросов местного значения, источники доходов местных бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга определяются законами этих субъектов исходя из необходимости сохранения единства городского хозяйства. Установленные Законом

о местном самоуправлении, другими федеральными законами источники доходов местных бюджетов, не отнесенные законами субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга – к источникам доходов бюджетов внутригородских муниципальных образований, зачисляются в бюджеты городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга. Предусмотренные федеральными законами полномочия ОМСУ по решению вопросов местного значения осуществляются ОМСУ внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в том случае, если соответствующие вопросы определены как вопросы местного значения законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга (ч. 3 ст. 79).

Статья 9. Бюджетные полномочия муниципальных образований

1. К бюджетным полномочиям муниципальных образований относятся: установление порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета;

составление и рассмотрение проекта местного бюджета, утверждение и исполнение местного бюджета, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении местного бюджета;

установление и исполнение расходных обязательств муниципального образования;

определение порядка предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов, предоставление межбюджетных трансфертов из местных бюджетов;

осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий, предоставление бюджетных кредитов, управление муниципальным долгом и управление муниципальными активами;

установление, детализация и определение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету;

в случае и порядке, предусмотренных настоящим Кодексом и иными федеральными законами, установление ответственности за нарушение муниципальных правовых актов по вопросам регулирования бюджетных правоотношений;

иные бюджетные полномочия, отнесенные настоящим Кодексом к бюджетным полномочиям органов местного самоуправления.

2. К бюджетным полномочиям муниципальных районов помимо полномочий, перечисленных в пункте 1 настоящей статьи, относятся:

установление в соответствии с федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации нормативов отчислений доходов в бюджеты поселений от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, подлежащих зачислению в соответствии с настоящим Кодексом, законодательством о налогах и сборах и (или) законами субъектов Российской Федерации в бюджеты муниципальных районов;

установление порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам городских, сельских поселений, предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам городских, сельских поселений;

определение целей и порядка предоставления субвенций из бюджетов поселений в бюджеты муниципальных районов, представительный орган которых формируется в соответствии с пунктом 1 части 4 статьи 35 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»), на решение вопросов местного значения межмуниципального характера;

составление отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального района.

3. Органы местного самоуправления поселений наряду с полномочиями, перечисленными в пункте 1 настоящей статьи, в соответствии с настоящим Кодексом осуществляют также бюджетные полномочия по установлению порядка составления, утверждения и исполнения смет доходов и расходов отдельных населенных пунктов, других территорий, не являющихся муниципальными образованиями, входящих в состав территории поселения.

4. Отдельные бюджетные полномочия финансового органа поселения могут осуществляться финансовым органом муниципального района на основе соглашения между местной администрацией поселения и местной администрацией муниципального района.

1. Определение бюджетных полномочий ОМСУ в соответствии с едиными принципами и требованиями, установленными Кодексом, является составляющей частью закрепленного в ст. 31⁶² Кодекса принципа равенства бюджетных прав муниципальных образований. О концепции реформирования системы межбюджетных отношений см. комментарий к ст. 7 Кодекса.

Согласно ч. 3 ст. 52 Закона о местном самоуправлении (в ред. от 27 декабря 2005 г.) формирование, утверждение, исполнение местного бюджета и контроль над его исполнением осуществляют ОМСУ самостоятельно, с соблюдением требований, установленных Кодексом и Законом о местном самоуправлении, а также принимаемыми в соответствии с ними законами субъектов РФ.

2—3. В пункте 1 комментируемой статьи определены бюджетные полномочия, общие для ОМСУ всех видов муниципальных образований, к которым согласно ч. 1 ст. 2 Закона о местном самоуправлении относятся городские и сельские поселения, муниципальные районы, городские округа и внутригородские территории городов федерального значения. Соот-

⁶² СЗ РФ. 2005. № 1.4. 1. Ст. 12.

ветственно в п. 2 комментируемой статьи определены дополнительные бюджетные полномочия ОМСУ муниципальных районов, а в п. 3 статьи – ОМСУ поселений.

Как определено в ч. 1 ст. 2 Закона о местном самоуправлении (в ред. от 28 декабря 2004 г.¹):

сельское поселение – это один или несколько объединенных общей территорией сельских населенных пунктов (поселков, сел, станиц, деревень, хуторов, кишлаков, аулов и других), в которых местное самоуправление осуществляется населением непосредственно и (или) через выборные и иные ОМСУ;

городское поселение – это город или поселок, где местное самоуправление осуществляется населением непосредственно и (или) через выборные и иные ОМСУ;

муниципальный район – это несколько поселений или поселений и межселенных территорий, объединенных общей территорией, в границах которых местное самоуправление осуществляется в целях решения вопросов местного значения межпоселенческого характера населением непосредственно и (или) через выборные и иные ОМСУ, которые могут осуществлять отдельные государственные полномочия, передаваемые ОМСУ федеральными законами и законами субъектов РФ;

городской округ – это городское поселение, которое не входит в состав муниципального района и ОМСУ которого осуществляют полномочия по решению установленных Законом о местном самоуправлении вопросов местного значения поселения и муниципального района, а также могут осуществлять отдельные государственные полномочия, передаваемые ОМСУ федеральными законами и законами субъектов РФ;

внутригородская территория города федерального значения – это часть территории города федерального значения, в границах которой местное самоуправление осуществляется населением непосредственно и (или) через выборные и иные ОМСУ.

Об особенностях организации местного самоуправления в субъектах РФ – городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге, и основанных на этом бюджетных полномочиях органов государственной власти этих субъектов см. комментарий к ст. 8 Кодекса.

4. Введенный в соответствии с Законом 2007 г. № 63-ФЗ в комментируемую статью п. 4 предусматривает возможность передачи отдельных бюджетных полномочий финансового органа поселения финансовому органу муниципального района. Основанием для такой передачи отдельных бюджетных полномочий является соглашение между местной администрацией поселения и местной администрацией муниципального района.

Данные положения согласуются с нормой ч. 3 ст. 52 Закона о местном самоуправлении (в ред. от 27 декабря 2005 г.), в соответствии с которой полномочия местной администрации поселения по формированию, исполнению и (или) контролю над исполнением бюджета поселения могут полностью или частично осуществляться на договорной основе местной администрацией муниципального района.

Часть вторая Бюджетная система Российской Федерации

Раздел I Бюджетное устройство Российской Федерации

Глава 3. Бюджетная система Российской Федерации

Статья 10. Структура бюджетной системы Российской Федерации

К бюджетам бюджетной системы Российской Федерации относятся: федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов; местные бюджеты, в том числе:

бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга;

бюджеты городских и сельских поселений.

Согласно определению, данному в ст. 6 Кодекса, бюджетная система России представляет собой основанную на экономических отношениях и государственном устройстве России, регулируемую законодательством РФ совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов ГВБФ.

Комментируемая статья, определяя структуру бюджетной системы, выделяет три ее уровня:

федеральный уровень – федеральный бюджет и бюджеты федеральных ГВБФ. Данные бюджеты согласно ст. 13 Кодекса предназначены для исполнения расходных обязательств России;

региональный уровень – бюджеты субъектов РФ (региональные бюджеты) и бюджеты территориальных ГВБФ. Как установлено в ст. 14 Кодекса, каждый субъект РФ имеет собственный бюджет и бюджет территориального ГВБФ. Региональный бюджет и бюджет территориального ГВБФ предназначены для исполнения расходных обязательств субъекта РФ;

местный уровень – бюджеты муниципальных образований (местные бюджеты). В соответствии со ст. 14 Кодекса каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет. Местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования. О понятиях видов муниципальных образований см. комментарий к ст. 9 Закона.

Статья 11. Правовая форма бюджетов

Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации разрабатываются и утверждаются в форме федеральных законов, бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов разрабатываются и утверждаются в форме законов субъектов Российской Федерации, местные

бюджеты разрабатываются и утверждаются в форме муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований.

Понятие «бюджет» определено в ст. 6 Кодекса как форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления. Комментируемая статья определяет правовые формы бюджетов, т. е. устанавливает вид нормативных правовых актов, которыми должны регламентироваться вопросы того или иного бюджета в зависимости от его уровня.

Бюджеты федерального уровня, т. е. федеральный бюджет и бюджеты ГВБФ, разрабатываются и утверждаются в форме федеральных законов, что основано на положениях п. «з» ст. 71 и ч. 1 ст. 76 Конституции РФ. Согласно указанным конституционным нормам вопросы федерального бюджета отнесены к ведению России, а по предметам исключительного ведения России принимаются федеральные конституционные законы и федеральные законы, имеющие прямое действие на всей территории России.

Утверждение бюджетов федеральных ГВБФ в форме федеральных законов также предусмотрено в п. 1 ст. 15 Закона об основах обязательного социального страхования, а утверждение бюджета ПФР в форме федерального закона – кроме того, и в п. 2 ст. 16 Закона об обязательном пенсионном страховании.

Рассмотрение и утверждение федерального закона о федеральном бюджете детально регламентировано положениями гл. 22 Кодекса, а внесение изменений и дополнений в федеральный закон о федеральном бюджете – гл. 23 Кодекса. Основы составления проектов бюджетов всех уровней – федерального, регионального и местного – закреплены в гл. 20 Кодекса, а основы рассмотрения и утверждения бюджетов (также всех уровней) – в гл. 21 Кодекса. Порядок составления, представления и утверждения бюджетов ГВБФ (как федерального, так и территориального уровней) установлен в ст. 145 Кодекса.

Для бюджетов регионального уровня установлено, что бюджеты субъектов РФ и территориальных ГВБФ разрабатываются и утверждаются в форме законов субъектов РФ, что основано на норме ч. 4 ст. 76 Конституции РФ, согласно которой вне пределов ведения России, совместного ведения России и субъектов РФ республики, края, области, города федерального значения, автономная область и автономные округа осуществляют собственное правовое регулирование, включая принятие законов и иных нормативных правовых актов.

С рассматриваемой нормой комментируемой статьи согласуются положения подп. «а» и «е» п. 2 ст. 5 Закона об организации органов власти субъектов РФ (в ред. от 11 декабря 2004 г.⁶³), в соответствии с которыми законами субъекта РФ утверждаются бюджет субъекта РФ и бюджеты территориальных ГВБФ субъекта РФ.

В отношении местных бюджетов установлено, что они разрабатываются и утверждаются в форме муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований.

В соответствии с п. 2 ч. 10 ст. 35 Закона о местном самоуправлении утверждение местного бюджета и отчета о его исполнении находится в исключительной компетенции представительного органа муниципального образования. В п. 9 ч. 1 ст. 44 этого же Закона закреплено, что уставом муниципального образования должны определяться порядок формирования, утверждения и исполнения местного бюджета, а также порядок контроля над его исполнением в соответствии с Кодексом.

Согласно ч. 3 ст. 52 Закона о местном самоуправлении (в ред. от 27 декабря 2005 г.), формирование, утверждение, исполнение местного бюджета и контроль над его исполнением самостоятельно осуществляют ОМСУ с соблюдением требований, установленных Кодексом и названным Законом, а также принимаемыми в соответствии с ними законами субъектов РФ.

⁶³ СЗ РФ. 2004. № 50. Ст. 4950.

Статья 12. Финансовый год

Финансовый год соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.

На время становления новой бюджетной системы России допускалось составление квартальных бюджетов. В частности, на федеральном уровне принимались Законы РФ от 24 января 1992 г. № 2246—1 «О бюджетной системе Российской Федерации на I квартал 1992 года»⁶⁴, от 6 февраля 1992 г. № 2296—1 «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на I квартал 1992 года»⁶⁵, от 22 мая 1992 г. № 2811—1 «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на II квартал 1992 года и на 1992 год»⁶⁶ и др.

В дальнейшем составлялись годовые, а не квартальные бюджеты, что характеризует функционирование бюджетной системы России как стабильное. Комментируемая статья в ранее действовавшей редакции закрепляла, что годовой бюджет составляется на один финансовый год, который соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.

Однако, как говорилось выше (см. комментарий к преамбуле Кодекса), одной из новаций Закона 2007 г. № 63-ФЗ, внесшего изменения в Кодекс, является переход всех бюджетов бюджетной системы к среднесрочному финансовому планированию, в том числе для федерального бюджета и бюджетов федеральных ГВБФ – к формированию бюджетов на трехлетний период. Соответственно из комментируемой статьи исключено положение о годовом бюджете. В действующей редакции статьи говорится лишь о финансовом годе, который соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря. В этот период в соответствии с п. 1 ст. 5 Кодекса действует Закон (решение) о бюджете.

В новой редакции Кодекса используются такие понятия, как текущий, очередной и отчетный финансовый год, определения которых даны в ст. 6 Кодекса:

текущий финансовый год – это год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

очередной финансовый год – это год, следующий за текущим финансовым годом;

отчетный финансовый год – это год, предшествующий текущему финансовому году.

Плановый период (также новое для Кодекса понятие) определен в ст. 6 Кодекса как два финансовых года, следующих за очередным финансовым годом.

В течение текущего финансового года начинается и заканчивается исполнение всех бюджетов, входящих в бюджетную систему РФ, разработанных и утвержденных на данный год. Следует отметить, что в п. 6 ст. 4 Закона РСФСР «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РСФСР» предусматривался счетный период, включавший финансовый год и льготный период после его завершения, составлявший один месяц, в течение которого завершались операции по обязательствам, принятым в рамках исполнения бюджета.

Кодекс же счетный период не предусматривает. В п. 1 ст. 242 Кодекса установлено, что операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря. Однако в п. 2 указанной статьи предусмотрено исключение для завершения органами Федерального казначейства операций по распределению доходов от федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов, иных обязательных платежей, других поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ. Завершение таких операций производится в первые пять рабочих дней текущего финансового года.

⁶⁴ Ведомости СНД и ВС РФ. 1992. № 9. Ст. 392.

⁶⁵ Ведомости СНД и ВС РФ. 1992. № 10. Ст. 466.

⁶⁶ Ведомости СНД и ВС РФ. 1992. № 24. Ст. 1286.

Статья 13. Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации

Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации предназначены для исполнения расходных обязательств Российской Федерации.

Использование федеральными органами государственной власти иных форм образования и расходования денежных средств, предназначенных для исполнения расходных обязательств Российской Федерации, не допускается.

Федеральный бюджет и свод консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами) образуют консолидированный бюджет Российской Федерации.

Исходя из общего определения понятия «бюджет», данного в ст. 6 Кодекса, федеральный бюджет и бюджеты федеральных ГВБФ представляют собой формы образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государственной власти федерального уровня. Основания возникновения расходных обязательств РФ, для исполнения которых и предназначены федеральный бюджет и бюджеты федеральных ГВБФ, перечислены в п. 1 ст. 84 Кодекса.

В силу прямого указания в ч. 2 комментируемой статьи использование федеральными ОГВ иных форм образования и расходования денежных средств, предназначенных для исполнения расходных обязательств РФ, нежели федеральный бюджет и бюджеты федеральных ГВБФ, запрещено. В ранее действовавшей ст. 16 Кодекса (т. е. до внесения изменений Законом 2007 г. № 63-ФЗ), устанавливавшей, что не допускается использование федеральными ОГВ иных форм образования и расходования денежных средств, предназначенных для исполнения расходных обязательств РФ, нежели федеральный бюджет, содержалась оговорка, согласно которой Кодексом и иными федеральными законами могли предусматриваться исключения из данного запрета. Однако при этом подразумевалась норма п. 2 ст. 84 Кодекса (данная норма сохранила свою силу), согласно которой в случаях, установленных федеральными законами, расходные обязательства РФ исполняются за счет средств бюджетов федеральных ГВБФ (к таковым согласно п. 2 ст. 144 Кодекса относятся бюджет ПФР, бюджет ФСС России и бюджет ФФОМС). Как установлено в ст. 147 Кодекса, расходы бюджетов федеральных ГВБФ осуществляются исключительно на цели, определенные законодательством РФ, включая законодательство о конкретных видах обязательного социального страхования (пенсионного, социального, медицинского), в соответствии с бюджетами указанных фондов, утвержденными федеральными законами.

Согласно ч. 3 комментируемой статьи консолидированный бюджет РФ образуют федеральный бюджет и свод консолидированных бюджетов субъектов РФ. Консолидированный бюджет субъекта РФ, в свою очередь, в соответствии с ч. 5 ст. 14 Кодекса образуют бюджет субъекта РФ и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ. Иначе говоря, консолидированный бюджет РФ образуют федеральный бюджет и свод бюджетов других уровней бюджетной системы РФ, т. е. региональных и местных бюджетов, что и было закреплено в ранее действовавшей ст. 16 Кодекса.

Как и ранее, в консолидированном бюджете РФ не учитываются:

межбюджетные трансферты между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ. Формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, определены в ст. 129 Кодекса;

бюджеты федеральных ГВБФ. В свою очередь, бюджеты территориальных ГВБФ не учитываются в консолидированных бюджетах субъектов РФ и соответственно в консолидированном бюджете РФ.

То что в составе консолидированного бюджета РФ не учитываются межбюджетные трансферты между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ, а также бюджеты федеральных ГВБФ, следует и из определения понятия «консолидированный бюджет», данного в ст. 6 Кодекса.

Статья 14. Бюджет субъекта Российской Федерации и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда

Каждый субъект Российской Федерации имеет собственный бюджет и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда.

Бюджет субъекта Российской Федерации (региональный бюджет) и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда предназначены для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации.

Использование органами государственной власти субъектов Российской Федерации иных форм образования и расходования денежных средств для исполнения расходных обязательств субъектов Российской Федерации не допускается.

В бюджетах субъектов Российской Федерации в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации отдельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих в связи с осуществлением органами государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий по предметам ведения субъектов Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения, указанных в пунктах 2 и 5 статьи 26³ Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»), и расходных обязательств субъектов Российской Федерации, осуществляемых за счет субвенций из федерального бюджета.

Бюджет субъекта Российской Федерации и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

В соответствии с ч. 1 комментируемой статьи каждый субъект РФ имеет как собственный бюджет, так и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда, т. е. согласно п. 3 ст. 144 Кодекса – бюджет ТФОМС. Данная норма в части обязательного наличия у каждого субъекта РФ собственного бюджета согласуется с положением п. 1 ст. 26¹³ Закона об организации органов власти субъектов РФ (здесь и далее в ред. от 4 июля 2003 г.), а в части обязатель-

ного наличия ТФОМС – с положениями ст. 12 Закона о медицинском страховании граждан (в ред. от 2 апреля 1993 г.⁶⁷).

Исходя из общего определения понятия «бюджет», данного в ст. 6 Кодекса, бюджет субъекта РФ и бюджет территориального ГВБФ представляют собой формы образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государственной власти субъекта РФ. Основания возникновения расходных обязательств субъекта РФ, для исполнения которых и предназначены бюджет субъекта РФ и бюджет территориального ГВБФ, перечислены в п. 1 ст. 85 Кодекса.

В силу прямого указания в ч. 3 комментируемой статьи использование ОГВ субъектов РФ иных форм образования и расходования денежных средств, предназначенных для исполнения расходных обязательств субъектов РФ, нежели бюджет субъекта РФ и бюджет территориального ГВБФ, запрещено. В ранее действовавшей ст. 15 Кодекса (т. е. до внесения изменений Законом 2007 г. № 63-ФЗ), устанавливавшей, что не допускается использование ОГВ субъектов РФ иных форм образования и расходования денежных средств, предназначенных для исполнения расходных обязательств РФ, нежели бюджет субъекта РФ, содержалась оговорка, согласно которой Кодексом и иными федеральными законами могли предусматриваться исключения из данного запрета. Однако при этом подразумевалась норма п. 2 ст. 85 Кодекса (данная норма сохранила свою силу), согласно которой в случаях, установленных федеральными законами, регулирующими деятельность территориальных ГВБФ, и (или) принимаемыми в соответствии с ними законами субъектов РФ, расходные обязательства субъекта РФ могут исполняться за счет средств соответствующих территориальных ГВБФ. Из ст. 147 Кодекса следует, что расходы бюджетов ТФОМС осуществляются исключительно на цели, определенные законодательством РФ, включая законодательство о медицинском страховании, в соответствии с бюджетами указанных фондов, утвержденными законами субъектов РФ.

В соответствии с ч. 4 комментируемой статьи, согласующейся с п. 5 ст. 26¹³ Закона об организации органов власти субъектов РФ, в бюджетах субъектов РФ должны отдельно предусматриваться средства, направляемые на исполнение расходных обязательств субъектов РФ:

возникающих в связи с осуществлением ОГВ субъектов РФ полномочий по предметам ведения субъектов РФ. Как установлено в ст. 26² Закона об организации органов власти субъектов РФ, полномочия ОГВ субъекта РФ по предметам ведения субъектов РФ осуществляются данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта РФ (за исключением субвенций из федерального бюджета);

возникающих в связи с осуществлением ОГВ субъектов РФ полномочий по предметам совместного ведения, указанных в п. 2 и 5 ст. 26³ Закона об организации органов власти субъектов РФ. Пункт 2 указанной статьи содержит перечень вопросов, отнесенных к полномочиям ОГВ субъекта РФ по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта РФ (за исключением субвенций из федерального бюджета). В п. 5 этой же статьи предусмотрено, что до принятия федеральных законов по предметам совместного ведения, а также по вопросам совместного ведения, не урегулированным федеральными законами, законами субъекта РФ, могут устанавливаться не указанные в п. 2 статьи полномочия ОГВ субъекта РФ по предметам совместного ведения, осуществляемые данными органами самостоятельно за счет и в пределах средств бюджета субъекта РФ (за исключением субвенций из федерального бюджета), если это не противоречит Конституции РФ и федеральным законам;

осуществляемых за счет субвенций из федерального бюджета. Как предусмотрено в п. 7 ст. 26³ Закона об организации органов власти субъектов РФ, полномочия России по предме-

⁶⁷ Ведомости СНД и ВС РФ. 1993. № 17. Ст. 602.

там ведения России, а также полномочия России по предметам совместного ведения России и субъектов РФ, не предусмотренные п. 2 указанной статьи, могут передаваться для осуществления ОГВ субъектов РФ федеральными законами. Там же установлено, что финансовое обеспечение осуществления указанных отдельных полномочий, переданных ОГВ субъектов РФ, осуществляется за счет субвенций из федерального бюджета.

Согласно ч. 5 комментируемой статьи консолидированный бюджет субъекта РФ образуют бюджет субъекта РФ и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ.

В консолидированном бюджете субъекта РФ не учитываются: межбюджетные трансферты между бюджетом субъекта РФ и бюджетами муниципальных образований. Формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов субъектов РФ, определены в ст. 135 Кодекса, а формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из местных бюджетов, – в ст. 142 Кодекса; бюджет территориального ГВБФ, т. е. ТФОМС.

То что в составе консолидированного бюджета субъекта РФ не учитываются межбюджетные трансферты между бюджетом субъекта РФ и бюджетами субъектов РФ, а также бюджет территориального ГВБФ, следует и из определения понятия «консолидированный бюджет», данного в ст. 6 Кодекса.

Статья 15. Местный бюджет

Каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет.

Бюджет муниципального образования (местный бюджет) предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования.

Использование органами местного самоуправления иных форм образования и расходования денежных средств для исполнения расходных обязательств муниципальных образований не допускается.

В местных бюджетах в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации отдельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципальных образований, возникающих в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходных обязательств муниципальных образований, исполняемых за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

Бюджет муниципального района (районный бюджет) и свод бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет муниципального района.

В качестве составной части бюджетов городских и сельских поселений могут быть предусмотрены сметы доходов и расходов отдельных населенных пунктов, других территорий, не являющихся муниципальными образованиями.

Положение ч. 1 комментируемой статьи о том, что каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет (местный бюджет), закреплено также в ч. 1 ст. 52 Закона о местном самоуправлении.

Исходя из общего определения понятия «бюджет», данного в ст. 6 Кодекса, местный бюджет представляет собой форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления. Основания возникновения расходных обязательств муниципального образования, для исполнения которых

и предназначен местный бюджет, перечислены в п. 1 ст. 85 Кодекса. В части 3 комментируемой статьи установлен запрет на использование ОМСУ иных форм образования и расходования денежных средств для исполнения расходных обязательств муниципальных образований, нежели местный бюджет.

В части 4 комментируемой статьи, согласующейся с ч. 5 ст. 52 Закона о местном самоуправлении, установлено, что в местных бюджетах предусматриваются отдельно средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципальных образований:

возникающих в связи с осуществлением ОМСУ полномочий по вопросам местного значения;

исполняемых за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы РФ для осуществления отдельных государственных полномочий.

Согласно ч. 1 ст. 52 Закона о местном самоуправлении бюджет муниципального района и свод бюджетов поселений, входящих в состав муниципального района, составляют консолидированный бюджет муниципального района. В ч. 5 комментируемой статьи уточнено, что в консолидированном бюджете муниципального района не учитываются межбюджетные трансферты между местными бюджетами, что соответствует общему понятию «консолидированный бюджет», определение которого дано в ст. 6 Закона. Формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из местных бюджетов, определены в ст. 142 Кодекса.

В соответствии с ч. 6 комментируемой статьи в качестве составной части бюджетов городских и сельских поселений могут быть предусмотрены сметы доходов и расходов отдельных населенных пунктов, других территорий, не являющихся муниципальными образованиями. Аналогичная норма содержится в ч. 1 ст. 52 Закона о местном самоуправлении, в которой также установлено, что порядок разработки, утверждения и исполнения указанных смет ОМСУ соответствующих поселений определяют самостоятельно. Согласно определению, данному в ст. 6 Кодекса, смета доходов и расходов населенного пункта, другой территории, не являющейся муниципальным образованием, – это утвержденный ОМСУ поселения план доходов и расходов распорядителя (главного распорядителя) средств местного бюджета, уполномоченного местной администрацией поселения осуществлять в данном населенном пункте (другой территории), входящем (входящей) в состав территории поселения, отдельные функции местной администрации.

Статья 16. Утратила силу

Статья 16 Кодекса, содержащая общие положения о федеральном бюджете как об уровне бюджетной системы РФ, утратила силу в соответствии с Законом 2007 г. № 63-ФЗ. Соответствующие вопросы урегулированы положениями новой редакции ст. 13 Кодекса.

Статья 17. Утратила силу

Статья 17 Кодекса в ранее действовавшей редакции была посвящена целевому бюджетному фонду – фонду денежных средств, образуемому в соответствии с законодательством РФ в составе бюджета за счет доходов целевого назначения или в порядке целевых отчислений от конкретных видов доходов или иных поступлений и используемому по отдельной смете.

Статья утратила силу в соответствии с Законом 2007 г. № 63-ФЗ, однако фактически законодатель отказался от такой структурной единицы бюджетной системы РФ, как целевой бюджетный фонд, еще раньше. В качестве примеров следует отметить, что в свое время на федеральном уровне образовывались и позднее были упразднены такие целевые бюджетные фонды РФ (приведены последние из используемых названий), как Федеральный дорожный фонд РФ, Фонд развития таможенной системы РФ, Межведомственный фонд развития налоговой системы и налоговой службы РФ, Государственный фонд борьбы с преступностью,

Федеральный экологический фонд РФ, Фонд контрольно-ревизионных органов Министерства финансов РФ, Фонд по охране озера Байкал, Федеральный фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы, Фонд управления, изучения, сохранения и воспроизводства водных биологических ресурсов, Федеральный фонд восстановления и охраны водных объектов, Фонд Министерства РФ по атомной энергии, Фонд содействия военной реформе.

Глава 4. Бюджетная классификация Российской Федерации

Статья 18. Бюджетная классификация Российской Федерации

1. Бюджетная классификация Российской Федерации является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемой для составления и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2. Определение принципов назначения, структуры кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также присвоение кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии с настоящим Кодексом являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществляются Министерством финансов Российской Федерации.

1. Как говорилось в комментарии к преамбуле Кодекса, утверждение основных принципов и позиций бюджетной классификации РФ Кодексом с одновременным расширением полномочий ОГВ и ОМСУ по ее детализации, интеграцией бюджетной классификации и бюджетного учета является одной из основных новаций Закона 2007 г. № 63-ФЗ, внесшего концептуальные изменения в Кодекс.

Внесенные изменения обеспечивают приближение бюджетной классификации РФ к требованиям международных стандартов и введение интегрированного с бюджетной классификацией плана счетов бюджетного учета, основанного на методе начислений. Одновременно созданы законодательные основы для развития «управленческого» принципа построения и использования бюджетной классификации, позволяющего органам власти в рамках единых позиций бюджетной классификации в максимальной степени адаптировать ее к своим нуждам и специфике. В результате этих изменений созданы необходимые предпосылки для расширения самостоятельности и повышения ответственности как органов власти разных уровней, так и главных распорядителей бюджетных средств в сфере бюджетного планирования и управления при сохранении единства бюджетной системы и повышении прозрачности бюджетов.

Законодатель отказался от утверждения бюджетной классификации отдельным федеральным законом. Действовавший ранее порядок, с одной стороны, фактически требовал ежегодного принятия двух в значительной степени дублирующих друг друга федеральных законов (о федеральном бюджете и о внесении изменений в бюджетную классификацию), с другой стороны – вносил элементы нестабильности в структуру бюджетной классификации, предполагая ее неизбежные ежегодные изменения и существенно усложняя подготовку региональных и местных бюджетов. Соответственно Законом 2007 г. № 63-ФЗ признан утратившим силу Закон о бюджетной классификации и федеральные законы, вносившие в него изменения.

2. Согласно действующей редакции Кодекса базовые, единые для бюджетов бюджетной системы РФ позиции двух первых уровней (группа – подгруппа, раздел – подраздел, группа – статья) каждого вида бюджетной классификации устанавливаются непосредственно Кодексом.

Одновременно Минфину России предоставлено право утвердить единые позиции классификации доходов (предопределенных законами, устанавливающими состав доходных источников бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) и операций сектора государственного управления (предопределенных их экономическим содержанием) на более низких уровнях и тем самым обеспечить единство бюджетного учета и отчетности в сферах, не имеющих существенной специфики с точки зрения уровня бюджетной системы.

Что касается классификации расходов и источников финансирования дефицита бюджетов, то при их определении, напротив, существенно расширяется самостоятельность каждого уровня власти. Согласно ранее действовавшим нормам ОГВ субъектов РФ и ОМСУ имели право лишь на детализацию утвержденных федеральным законом позиций этих видов бюджетной классификации, что не позволяло в полной мере отразить специфику региональных и местных бюджетов. В соответствии с изменениями, внесенными в Кодекс Законом 2007 г. № 63-ФЗ, осуществлен переход к утверждению целевых статей и видов расходов, а также статей и подстатей источников финансирования дефицита бюджетов законами (решениями) о соответствующих бюджетах. Таким образом, уже на этапе составления и рассмотрения проектов бюджетов появится возможность адаптации, в рамках единой методологии, бюджетной классификации к специфике и потребностям каждого бюджета.

Как отмечалось в пояснительной записке к законопроекту, принятому в качестве Закона 2007 г. № 63-ФЗ, такой подход определен Посланием Президента РФ «О бюджетной политике в 2005 году»⁶⁸ и предопределяет обеспечение большей свободы ОГВ и ОМСУ в ходе бюджетного процесса.

Ранее ст. 11 Закона о бюджетной классификации (в ред. от 6 мая 2003 г.⁶⁹) устанавливалось, что Минфином России издаются указания о порядке применения бюджетной классификации РФ. Последние из таких указаний на основании данной нормы были утверждены приказом Минфина России от 8 декабря 2006 г. № 168н⁷⁰. Действующая редакция Кодекса прямо не предписывает Минфину России издавать указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, в ст. 165 Кодекса говорится о таком бюджетном полномочии Минфина России, как установление единой методологии бюджетной классификации РФ. Тем не менее, на основании гл. 4 Кодекса в новой редакции Минфином России разработаны и приказом от 24 августа 2007 г. № 74н утверждены Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, которые применяются с 1 января 2008 г. Названные Указания, как определено в их гл. I, устанавливают правила применения бюджетной классификации РФ участниками бюджетного процесса на всех уровнях бюджетов бюджетной системы РФ.

Согласно п. 2 ст. 264¹ Кодекса бюджетная классификация РФ включается в план счетов бюджетного учета, который вместе с инструкцией по его применению утверждается Минфином России.

В части 17 ст. 5 Закона 2007 г. № 63-ФЗ в качестве переходного положения установлено, что в 2007 г. определение принципов назначения, структуры кодов бюджетной классификации РФ, присвоение кодов составным частям бюджетной классификации РФ, которые в соответствии с Кодексом в новой редакции являются едиными для бюджетов бюджетной системы РФ, установление порядка формирования перечня и кодов целевых статей и видов расходов бюджетов в части, относящейся к публичным нормативным обязательствам, а также обеспечению деятельности (выполнению полномочий) ОГВ (государственных органов) и ОМСУ, осуществляются Минфином России.

⁶⁸ СПС.

⁶⁹ СЗ РФ. 2003. № 19. Ст. 1751.

⁷⁰ Финансовая газета. 2007. № 7.

Статья 19. Состав бюджетной классификации Российской Федерации

Бюджетная классификация Российской Федерации включает:

- классификацию доходов бюджетов;
- классификацию расходов бюджетов;
- классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;
- классификацию операций публично-правовых образований (далее – классификация операций сектора государственного управления).

В соответствии с изменениями, внесенными в Кодекс Законом 2007 г. № 63-ФЗ, уточнен состав бюджетной классификации РФ, включающей классификацию доходов (в том числе налоговых и неналоговых) бюджетов (КДБ), классификацию расходов бюджетов (КРБ), классификацию источников финансирования дефицита бюджетов (КИФДБ) и классификацию операций сектора государственного управления (КОСГУ).

В соответствии с ранее действовавшей редакцией Кодекса бюджетная классификация включала в себя 3 вида классификации расходов бюджетов (функциональную, экономическую и ведомственную классификации), 2 вида классификации источников финансирования дефицита бюджетов (источники внутреннего и внешнего финансирования), 2 вида классификации долгов, что усложняло ее применение в бюджетном процессе. Так, в ранее действовавшей редакции комментируемой статьи устанавливалось, что бюджетная классификация РФ включает: классификацию доходов бюджетов РФ; функциональную классификацию расходов бюджетов РФ; экономическую классификацию расходов бюджетов РФ; классификацию источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов РФ;

классификацию источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета;

классификацию видов государственных внутренних долгов России, субъектов РФ, муниципальных образований;

классификацию видов государственного внешнего долга России и государственных внешних активов России;

ведомственную классификацию расходов федерального бюджета.

Статья 20. Классификация доходов бюджетов

1. Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации состоит из:

- 1) кода главного администратора доходов бюджета;
- 2) кода вида доходов;
- 3) кода подвида доходов;
- 4) кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов.

2. Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются законом (решением) о соответствующем бюджете.

3. Код вида доходов включает группу, подгруппу, статью, подстатью и элемент дохода.

4. Едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группами и подгруппами доходов бюджетов являются:

- 1) налоговые и неналоговые доходы: налоги на прибыль, доходы;

налоги и взносы на социальные нужды;
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации;
налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации;
налоги на совокупный доход; налоги на имущество;
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами; государственная пошлина;
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам;
доходы от внешнеэкономической деятельности;
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
платежи при пользовании природными ресурсами;
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
административные платежи и сборы;
штрафы, санкции, возмещение ущерба;
доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет;
возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет; прочие неналоговые доходы;

2) безвозмездные поступления: безвозмездные поступления от нерезидентов;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций;

безвозмездные поступления от негосударственных организаций;
безвозмездные поступления от наднациональных организаций; прочие безвозмездные поступления.

5. Доходы, указанные в абзацах втором, третьем (в части единого социального налога, соответствующих пеней и штрафов), четвертом-десятом подпункта 1 пункта 4 настоящей статьи, являются налоговыми доходами бюджетов. Доходы, указанные в абзацах третьем (за исключением единого социального налога, соответствующих пеней и штрафов), одиннадцатом-двадцатом подпункта 1 пункта 4 настоящей статьи, являются неналоговыми доходами бюджетов.

6. Единый для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации перечень статей и подстатей доходов бюджетов утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

7. Код элемента доходов устанавливается в зависимости от полномочия по установлению и нормативному правовому регулированию налогов, сборов и иных обязательных платежей, других доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также в зависимости от наличия прав требования к плательщикам по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям и соответствует бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

8. Едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации элементами доходов являются:

1) федеральный бюджет;

- 2) бюджеты субъектов Российской Федерации;
- 3) бюджеты муниципальных районов;
- 4) бюджеты городских округов;
- 5) бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга;
- 6) бюджеты городских и сельских поселений;
- 7) бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации;
- 8) бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;
- 9) бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;
- 10) бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

9. Для детализации поступлений по кодам классификации доходов применяется код подвида доходов.

Министерство финансов Российской Федерации утверждает перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы государственной власти Российской Федерации, Центральный банк Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения.

Финансовый орган субъекта Российской Федерации утверждает перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения.

Финансовый орган муниципального образования утверждает перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения.

Пункт 1 комментируемой статьи определяет структуру кода классификации доходов бюджетов России. Код КДБ включает:

1) код главного администратора доходов бюджета. В соответствии с п. 2 комментируемой статьи перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются законом (решением) о соответствующем бюджете;

2) код вида доходов, который согласно п. 3 комментируемой статьи, в свою очередь, включает группу, подгруппу, статью, под статью и элемент дохода. Единый для всех бюджетов бюджетной системы РФ перечень групп и подгрупп доходов бюджетов установлен в п. 4 комментируемой статьи. Единый перечень статей и под статей доходов бюджетов в соответствии с п. 6 комментируемой статьи утверждается Минфином России. Как предусмотрено в п. 7 комментируемой статьи, код элемента доходов устанавливается в зависимости от полномочия по установлению и нормативному правовому регулированию налогов, сборов и иных обязательных платежей, других доходов бюджетов бюджетной системы РФ, а также в зависимости от наличия прав требования к плательщикам по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям и соответствует бюджету бюджетной системы РФ. Единый для всех бюджетов бюджетной системы РФ перечень элементов дохода установлен в п. 8 комментируемой статьи;

3) код подвида доходов. Данный код в соответствии с п. 9 комментируемой статьи применяется для детализации поступлений по кодам КДБ. Перечень кодов подвидов по видам дохо-

дов утверждается в зависимости от уровня главных администраторов доходов бюджета Минфином России, финансовым органом субъекта РФ или финансовым органом муниципального образования;

4) код КОСГУ в части операций, относящихся к доходам бюджетов. Код КОСГУ согласно п. 1 ст. 23¹ Кодекса состоит из кода группы, статьи и подстатьи операций сектора государственного управления. Перечень единых для всех бюджетов бюджетной системы РФ групп и статей таких операций, относящихся к доходам бюджетов, установлен в под п. 1 п. 2 указанной статьи.

В ранее действовавшей редакции комментируемой статьи и в ч. 2 ст. 2 Закона о бюджетной классификации (в ред. от 23 декабря 2004 г.) устанавливалось, что КДБ включает код администратора поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элементы, программы (подпрограммы) и коды экономической классификации доходов.

Согласно разд. II Указаний о порядке применения бюджетной классификации структура двадцатизначного кода классификации доходов бюджетов представлена в виде четырех составных частей:

1. Главный администратор доходов бюджета;
2. Вид доходов (группа, подгруппа, статья, подстатья, элемент);
3. Подвид доходов;
4. КОСГУ, относящихся к доходам бюджетов.

1			2					3					4						
Главный администратор доходов бюджета			Вид доходов					Подвид доходов					КОСГУ, относящихся к доходам бюджетов						
			Группа	Подгруппа	Статья	Подстатья	Элемент												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

2. В соответствии с п. 2 комментируемой статьи перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета должны утверждаться законом (решением) о соответствующем бюджете, т. е. федеральными законами о федеральном бюджете, о бюджетах федеральных ГВБФ, законами субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ, о бюджетах территориальных ГВБФ, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах.

Как определено в ст. 6 Кодекса, главный администратор доходов бюджета – это определенный законом (решением) о бюджете ОГВ (государственный орган), ОМСУ, орган местной администрации, орган управления ГВБФ, Банк России, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета. Там же определено, что администратор доходов бюджета – это ОГВ (государственный орган), ОМСУ, орган местной администрации, орган управления ГВБФ, Банк России, бюджетное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством РФ контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии со ст. 3 Закона о бюджетной классификации (здесь и далее – в ред. от 18 декабря 2006 г.⁷¹) основные источники доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ закреплялись за администраторами поступлений в бюджеты РФ согласно приложению 11¹ к названному Закону. Там же, а также в ранее действовавшей редакции комментируемой статьи было определено, что администраторами поступлений в бюджеты РФ являются ОГВ, иные администраторы доходов федерального бюджета, являющиеся главными распорядителями средств федерального бюджета, органы управления ГВБФ, Банк России, осуществляющие в установленном порядке контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевремен-

⁷¹ СЗ РФ. 2006. № 52. Ч. 1. Ст. 5499.

ностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним. Правительству РФ предоставлялось право в случае изменения функций ОГВ уточнять закрепленные за ними основные источники доходов бюджетов РФ.

Как предусматривалось в ст. 3 Закона о бюджетной классификации, субъекты РФ и муниципальные образования вправе закреплять источники доходов соответствующего бюджета за администраторами поступлений в соответствующий бюджет (ОГВ субъектов РФ и ОМСУ, осуществляющими в соответствии с законодательством РФ контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним), если иное не предусмотрено законодательством РФ. Там же было установлено, что ОГВ субъектов РФ и ОМСУ при формировании, утверждении и исполнении бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов обеспечивают преемственность кодов администраторов поступлений в бюджет по доходам, распределяемым между бюджетами бюджетной системы РФ в соответствии с нормативами, установленными бюджетным законодательством РФ.

Утвержденный перечень главных администраторов доходов федерального бюджета приведен в приложении 6 к Закону о федеральном бюджете на 2008–2010 гг. При этом, согласно ч. 3 ст. 4 названного Закона, в случае изменения в 2008 г. состава и (или) функций главных администраторов доходов федерального бюджета Минфин России вправе при определении принципов назначения, структуры кодов и присвоении кодов КДБ вносить соответствующие изменения в состав закрепленных за ними кодов КДБ.

3—6. Пункт 3 комментируемой статьи определяет структуру такого элемента кода КДБ, как код вида доходов: данный код включает группу, подгруппу, статью, подстатью и элемент дохода.

В пункте 4 комментируемой статьи установлен единый для всех бюджетов бюджетной системы РФ перечень групп и подгрупп доходов бюджетов. С учетом п. 5 статьи налоговыми доходами бюджетов являются: налоги на прибыль, доходы;

налоги и взносы на социальные нужды (в части единого социального налога, соответствующих пеней и штрафов);

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ; налоги на товары, ввозимые на территорию РФ; налоги на совокупный доход; налоги на имущество;

налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами; государственная пошлина;

задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам.

Соответственно неналоговыми доходами бюджетов являются: взносы на социальные нужды (за исключением единого социального налога, соответствующих пеней и штрафов);

доходы от внешнеэкономической деятельности;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

платежи при пользовании природными ресурсами;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

административные платежи и сборы;

штрафы, санкции, возмещение ущерба;

доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет;

возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет; прочие неналоговые доходы.

Дальнейшая детализация подгрупп кода вида доходов осуществляется в разрезе соответствующих статей и подстатей, единый перечень которых утверждается Минфином России. Как говорилось выше (см. комментарий к ст. 18 Кодекса), предоставление Минфину России права утвердить единые позиции классификации доходов (предопределенных законами, устанавливающими состав доходных источников бюджетов бюджетной системы РФ) на более низких уровнях направлено на обеспечение единства бюджетного учета и отчетности в сферах, не имеющих существенной специфики с точки зрения уровня бюджетной системы.

Согласно разд. II Указаний о порядке применения бюджетной классификации код вида доходов (4—13 разряды кода КДБ) состоит из 10 знаков и включает: группу – 4 разряд кода КДБ; подгруппу – 5–6 разряды кода КДБ; статью – 7–8 разряды кода КДБ; под статью – 9–11 разряды кода КДБ; элемент – 12–13 разряды кода КДБ.

Код вида доходов предусматривает следующие группы:

- 1 00 00000 00 – налоговые и неналоговые доходы;
- 2 00 00000 00 – безвозмездные поступления;
- 3 00 00000 00 – доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Группу 1 00 00000 00 «Налоговые и неналоговые доходы» детализируют следующие подгруппы:

- 1 01 00000 00 – налоги на прибыль, доходы;
- 1 02 00000 00 – налоги и взносы на социальные нужды;
- 1 03 00000 00 – налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории России;
- 1 04 00000 00 – налоги на товары, ввозимые на территорию России;
- 1 05 00000 00 – налоги на совокупный доход;
- 1 06 00000 00 – налоги на имущество;
- 1 07 00000 00 – налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами;
- 1 08 00000 00 – государственная пошлина;
- 1 09 00000 00 – задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам;
- 1 10 00000 00 – доходы от внешнеэкономической деятельности;
- 1 11 00000 00 – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- 1 12 00000 00 – платежи при пользовании природными ресурсами;
- 1 13 00000 00 – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
- 1 14 00000 00 – доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
- 1 15 00000 00 – административные платежи и сборы;
- 1 16 00000 00 – штрафы, санкции, возмещение ущерба;
- 1 17 00000 00 – прочие неналоговые доходы;
- 1 18 00000 00 – доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет;
- 1 19 00000 00 – возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет.

Группу 2 00 00000 00 «Безвозмездные поступления» детализируют следующие подгруппы:

- 2 01 00000 00 – безвозмездные поступления от нерезидентов;
- 2 02 00000 00 – безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ;
- 2 03 00000 00 – безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций;
- 2 04 00000 00 – безвозмездные поступления от негосударственных организаций;
- 2 05 00000 00 – безвозмездные поступления от наднациональных организаций;
- 2 07 00000 00 – прочие безвозмездные поступления;

2 08 00000 00 – перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы.

Группу 3 00 00000 00 «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» детализируют следующие подгруппы:

3 01 00000 00 – доходы от собственности по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

3 02 00000 00 – рыночные продажи товаров и услуг;

3 03 00000 00 – безвозмездные поступления от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

3 04 00000 00 – целевые отчисления от государственных и муниципальных лотерей.

Дальнейшая детализация подгрупп кода вида доходов осуществляется в разрезе соответствующих статей и подстатей в рамках приложения 1 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации.

КОСГУ, относящаяся к доходам бюджетов определяется трехзначным кодом (18–20 разряды кода КДБ) и представлена следующими позициями:

110 – налоговые доходы;

120 – доходы от собственности;

130 – доходы от оказания платных услуг;

140 – суммы принудительного изъятия;

150 – безвозмездные поступления от бюджетов;

151 – поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ;

152 – перечисления наднациональных организаций и правительств иностранных государств;

153 – перечисления международных финансовых организаций;

160 – взносы, на социальные нужды;

170 – доходы от операций с активами;

180 – прочие доходы;

410 – уменьшение стоимости основных средств;

420 – уменьшение стоимости нематериальных активов;

430 – уменьшение стоимости непроектированных активов;

440 – уменьшение стоимости материальных запасов.

7-8. В соответствии с п. 7 комментируемой статьи код элемента доходов устанавливается в зависимости от полномочия по установлению и нормативному правовому регулированию налогов, сборов и иных обязательных платежей, других доходов бюджетов бюджетной системы РФ, а также в зависимости от наличия прав требования к плательщикам по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям и соответствует бюджету бюджетной системы РФ.

При этом в п. 8 комментируемой статьи установлен единый для всех бюджетов бюджетной системы РФ перечень элементов доходов, охватывающий все бюджеты, составляющие бюджетную систему РФ (см. комментарий к ст. 10 Кодекса). Действовавший ранее перечень элементов доходов был установлен Законом о бюджетной классификации и включал аналогичные виды элементов доходов.

Согласно разд. II Указаний о порядке применения бюджетной классификации устанавливаются следующие коды элементов доходов:

01 – федеральный бюджет;

02 – бюджет субъекта РФ;

03 – бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы или Санкт-Петербурга;

- 04 – бюджет городского округа;
- 05 – бюджет муниципального района;
- 06 – бюджет ПФР;
- 07 – бюджет ФСС России;
- 08 – бюджет ФФОМС;
- 09 – бюджет ТФОМС;
- 10 – бюджет поселения.

Код элемента доходов для налоговых доходов соответствует бюджету бюджетной системы РФ в зависимости от полномочий по установлению ставок налога федеральными органами власти, органами власти субъектов РФ, органами власти муниципальных образований в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Для неналоговых доходов коды элементов «01», «02» применяются в зависимости от полномочий по установлению размеров платежей соответственно ОГВ России, ОГВ субъектов РФ.

Для неналоговых доходов коды элементов «03», «04», «05», «10» применяются в следующем порядке:

в части обязательных платежей (денежных взысканий (штрафов), сумм принудительного изъятия, сумм от реализации конфискованного имущества) коды элементов «03», «04», «05», «10» применяются в зависимости от полномочий по установлению размеров платежей соответственно ОМСУ внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, ОМСУ городского округа, ОМСУ муниципального района, ОМСУ поселения (за исключением штрафов, зачисляемых в соответствии с бюджетным законодательством в бюджеты муниципальных районов и бюджеты городских округов);

в части доходов от реализации и использования ОМСУ нефинансовых и финансовых активов (за исключением земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена) коды элементов «03», «04», «05», «10» применяются к доходам от реализации и использования активов, находящихся соответственно в собственности внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, собственности городского округа, собственности муниципального района, собственности поселения;

в части доходов от оказания платных услуг коды элементов «03», «04», «05», «10» применяются в зависимости от услуг, оказываемых соответственно получателями средств бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, получателями средств бюджетов городских округов, получателями средств бюджетов муниципальных районов, получателями средств бюджетов поселений;

в части поступлений от передачи в аренду находящихся в государственной собственности земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, коды элементов «04», «05», «10» применяются в зависимости от расположения указанных земельных участков соответственно в границах территории городского округа, в границах межселенной территории, в границах территории поселения. Для безвозмездных поступлений код элемента доходов определяется исходя из принадлежности трансферта его получателю.

По коду элемента доходов «05» также отражаются доходы муниципальных образований, полностью или частично не перешедших на систему организации местного самоуправления, предусмотренную Законом о местном самоуправлении.

9. Как определено в п. 9 комментируемой статьи, целью применения кода подвида доходов является детализация поступлений по кодам КДБ. При этом установлено, что перечень кодов подвидов по видам доходов утверждает:

по видам доходов, главными администраторами которых являются федеральные ОГВ, Банк России, органы управления федеральными ГВБФ и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения, – Минфин России;

по видам доходов, главными администраторами которых являются ОГВ субъектов РФ, органы управления территориальными ГВБФ и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения, – финансовый орган субъекта РФ;

по видам доходов, главными администраторами которых являются ОМСУ и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения, – финансовый орган муниципального образования.

В части 17 ст. 5 Закона 2007 г. № 63-ФЗ в качестве переходного положения установлено, что в 2007 г. перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются федеральные ОГВ, Банк России, органы управления федеральными ГВБФ и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения, ОГВ субъектов РФ, органы управления территориальными ГВБФ и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения, ОМСУ и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения, утверждается соответственно Минфином России, финансовым органом субъекта РФ, финансовым органом муниципального образования.

Подвиды доходов бюджетов кодируются четырьмя знаками (14–17 разряды кода КДБ). Например, по доходам от взимания налогов, сборов, регулярных платежей за пользование недрами (ренталс), таможенных пошлин, таможенных сборов и доходам от взимания государственной пошлины первый знак кода подвида доходов используется для отдельного учета обязательного платежа, пеней и процентов, денежных взысканий (штрафов) по данному платежу. При этом главные администраторы указанных доходов (за исключением вывозных таможенных пошлин на сырую нефть) обязаны доводить до плательщиков полный код бюджетной классификации в соответствии со следующей структурой кода подвида доходов: 1000 – сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному);

2000 – пени и проценты по соответствующему платежу;

3000 – суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству РФ.

Статья 21. Классификация расходов бюджетов

1. Код классификации расходов бюджетов состоит из:

- 1) кода главного распорядителя бюджетных средств;
- 2) кода раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов;
- 3) кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам бюджетов.

2. Перечень главных распорядителей средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов, местного бюджета устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете в составе ведомственной структуры расходов.

3. Едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации разделами и подразделами классификации расходов бюджетов являются:

- 1) общегосударственные вопросы:
 - функционирование Президента Российской Федерации;
 - функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования;
 - функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований;

функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций; судебная система;

обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора; обеспечение проведения выборов и референдумов; международные отношения и международное сотрудничество; государственный материальный резерв; фундаментальные исследования;

обслуживание государственного и муниципального долга; резервные фонды;

прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов; другие общегосударственные вопросы;

2) национальная оборона:

Вооруженные Силы Российской Федерации;

модернизация Вооруженных Сил Российской Федерации и воинских формирований;

мобилизационная и вневойсковая подготовка; мобилизационная подготовка экономики;

подготовка и участие в обеспечении коллективной безопасности и миротворческой деятельности;

ядерно-оружейный комплекс;

реализация международных обязательств в сфере военно-технического сотрудничества;

прикладные научные исследования в области национальной обороны; другие вопросы в области национальной обороны;

3) национальная безопасность и правоохранительная деятельность: органы прокуратуры;

органы внутренних дел; внутренние войска; органы юстиции; система исполнения наказаний; органы безопасности; органы пограничной службы;

органы по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ;

защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона; обеспечение пожарной безопасности; миграционная политика;

модернизация внутренних войск, войск гражданской обороны, а также правоохранительных и иных органов;

прикладные научные исследования в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности;

другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности;

4) национальная экономика: общеэкономические вопросы; топливно-энергетический комплекс;

исследование и использование космического пространства;

воспроизводство минерально-сырьевой базы;

сельское хозяйство и рыболовство;

водные ресурсы;

лесное хозяйство;

транспорт;

дорожное хозяйство;

- связь и информатика;
- прикладные научные исследования в области национальной экономики;
- другие вопросы в области национальной экономики;
- 5) жилищно-коммунальное хозяйство: жилищное хозяйство;
- коммунальное хозяйство; благоустройство;
- прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства;
- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства;
- 6) охрана окружающей среды: экологический контроль;
- сбор, удаление отходов и очистка сточных вод;
- охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания;
- прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды;
- другие вопросы в области охраны окружающей среды;
- 7) образование: дошкольное образование; общее образование;
- начальное профессиональное образование; среднее профессиональное образование;
- профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации;
- высшее и послевузовское профессиональное образование;
- молодежная политика и оздоровление детей;
- прикладные научные исследования в области образования;
- другие вопросы в области образования;
- 8) культура, кинематография, средства массовой информации: культура;
- кинематография; телевидение и радиовещание; периодическая печать и издательства;
- прикладные научные исследования в области культуры, кинематографии, средств массовой информации;
- другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации;
- 9) здравоохранение, физическая культура и спорт: стационарная медицинская помощь;
- амбулаторная помощь;
- медицинская помощь в дневных стационарах всех типов; скорая медицинская помощь; санаторно-оздоровительная помощь;
- заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов;
- санитарно-эпидемиологическое благополучие; физическая культура и спорт;
- прикладные научные исследования в области здравоохранения, физической культуры и спорта;
- другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта;
- 10) социальная политика: пенсионное обеспечение; социальное обслуживание населения; социальное обеспечение населения; охрана семьи и детства;
- прикладные научные исследования в области социальной политики;
- другие вопросы в области социальной политики;
- 11) межбюджетные трансферты:

дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии);

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

иные межбюджетные трансферты;

межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов.

4. Перечень и коды целевых статей и видов расходов бюджета утверждаются в составе ведомственной структуры расходов законом (решением) о бюджете либо в установленных настоящим Кодексом случаях сводной бюджетной росписью соответствующего бюджета.

Целевые статьи и виды расходов бюджетов формируются в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов.

Каждому публичному нормативному обязательству, долгосрочной целевой программе (подпрограмме), обособленной функции (сфере, направлению) деятельности органов государственной власти (органов местного самоуправления), проекту для осуществления бюджетных инвестиций, подпадающему под установленные в соответствии с настоящим Кодексом критерии, присваиваются уникальные коды целевых статей и (или) видов расходов соответствующего бюджета.

Порядок формирования перечня и кодов целевых статей и видов расходов бюджетов в части, относящейся к публичным нормативным обязательствам, а также обеспечению деятельности (выполнению полномочий) органов государственной власти (государственных органов) и органов местного самоуправления, устанавливается Министерством финансов Российской Федерации.

Перечень и коды целевых статей и (или) видов расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций или межбюджетных субсидий, определяются в порядке, установленном финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета, из которого предоставляются указанные субвенции и межбюджетные субсидии.

Перечень и коды целевых статей и (или) видов расходов федерального бюджета в части, касающейся финансового обеспечения деятельности федеральных органов исполнительной власти, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрено прохождение военной и правоохранительной службы, должны обеспечивать сопоставимость и соблюдение единых принципов отражения соответствующих расходов.

1. Как говорилось выше (см. комментарий к ст. 18 Кодекса), ранее действовавшая редакция Кодекса предусматривала три вида классификации расходов бюджетов – функциональную, экономическую и ведомственную классификации. Ныне действующая редакция Кодекса устанавливает единую классификацию расходов бюджетов, структура кода которой определена в п. 1 комментируемой статьи. Код КРБ включает:

1) код главного распорядителя бюджетных средств. В соответствии с п. 2 комментируемой статьи перечень главных распорядителей средств федерального бюджета, бюджета субъ-

екта РФ, бюджетов ГВБФ, местного бюджета устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете в составе ведомственной структуры расходов;

2) код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов. Единый для всех бюджетов бюджетной системы РФ перечень разделов и подразделов КРБ установлен в п. 3 комментируемой статьи. Перечень и коды целевых статей и видов расходов бюджета согласно п. 4 комментируемой статьи утверждаются в составе ведомственной структуры расходов законом (решением) о бюджете либо в установленных Кодексом случаях сводной бюджетной росписью соответствующего бюджета;

3) код КОСГУ в части операций, относящихся к расходам бюджетов. Код КОСГУ согласно п. 1 ст. 23¹ Кодекса состоит из кода группы, статьи и подстатьи операций сектора государственного управления. Перечень единых для всех бюджетов бюджетной системы РФ групп и статей таких операций, относящихся к расходам бюджетов установлен в подп. 2 п. 2 указанной статьи.

В ранее действовавшей редакции комментируемой статьи и в ст. 3 Закона о бюджетной классификации (в ред. от 23 декабря 2004 г.) предусматривалась четырехуровневая функциональная классификация расходов бюджетов:

первым уровнем классификации являлись разделы, определяющие расходование бюджетных средств на выполнение функций государства;

вторым уровнем классификации являлись подразделы, конкретизирующие направление бюджетных средств на выполнение функций государства в пределах разделов;

классификация целевых статей расходов федерального бюджета образовывала третий уровень классификации и отражала финансирование расходов федерального бюджета по конкретным направлениям деятельности главных распорядителей средств федерального бюджета в пределах подразделов классификации;

классификация видов расходов бюджета образовывала четвертый уровень классификации и детализировала направления финансирования расходов бюджета по целевым статьям.

Функциональная классификация расходов бюджетов РФ устанавливалась приложением 3 к Закону о бюджетной классификации. Перечни целевых статей и видов расходов функциональной классификации расходов бюджетов РФ устанавливались соответственно приложениями 4 и 5 к названному Закону.

Согласно разд. III Указаний о порядке применения бюджетной классификации код КРБ занимает 20 знаков и имеет следующую структуру: код главного распорядителя бюджетных средств – 3 знака, раздел – 2 знака, подраздел – 2 знака, код целевой статьи, включающий программный срез, – 7 знаков, код вида расходов – 3 знака, код КОСГУ, относящихся к расходам бюджетов – 3 знака.

Главный распорядитель бюджетных средств			Раздел		Подраздел		Целевая статья							Вид расходов			Код КОСГУ, относящихся к расходам бюджетов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Указаниями о порядке применения бюджетной классификации также предусмотрено, что существенными требованиями утвержденной структуры классификации расходов, которые необходимо соблюдать ОГВ субъектов РФ и ОМСУ при формировании расходных статей бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, являются:

отнесение расходов на реализацию функций общегосударственного характера на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»;

отнесение расходов на руководство и управление в сфере установленных функций (административных расходов) на соответствующие этим функциям разделы и подразделы;

разделение расходов в сфере науки на фундаментальные исследования (раздел 0100 «Общегосударственные вопросы») и прикладные научные исследования с отнесением расхо-

дов в части прикладных научных исследований на соответствующие разделы классификации расходов;

отнесение расходов на бюджетные инвестиции на все разделы и подразделы в соответствии с отраслевой принадлежностью и формой собственности;

отражение расходов на реализацию целевых программ по всем направлениям финансирования, включая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, бюджетные инвестиции и иные мероприятия, по соответствующим показателям классификации расходов, с использованием для отражения расходов на реализацию федеральных целевых программ целевой статьи 1000000 «Федеральные целевые программы» и целевой статьи 1040000 «Федеральная целевая программа «Жилище» на 2002–2010 годы», кодов программ (подпрограмм) и видов расходов, соответствующих мероприятиям, осуществляемым в рамках целевых программ.

Все федеральные целевые программы, в которых присутствует подпрограммный разрез, содержат подпрограмму «Расходы общепрограммного характера...» (для каждой конкретной федеральной целевой программы). Указанные целевые статьи используются для отражения расходов, которые не могут быть отнесены на конкретную подпрограмму в рамках федеральной целевой программы.

2. В соответствии с п. 2 комментируемой статьи перечень главных распорядителей средств федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, бюджетов ГВБФ, местного бюджета должен устанавливаться в составе ведомственной структуры расходов законом (решением) о соответствующем бюджете, т. е. федеральными законами о федеральном бюджете, о бюджетах федеральных ГВБФ, законами субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ, о бюджетах территориальных ГВБФ, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах.

Как определено в ст. 6 Кодекса, ведомственная структура расходов бюджета – это распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете на соответствующий финансовый год главным распорядителям бюджетных средств, по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации РФ. Там же определено, что главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – это ОГВ (государственный орган), орган управления ГВБФ, ОМСУ, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Ведомственная структура расходов федерального бюджета (в состав которой и входит перечень главных распорядителей средств федерального бюджета) утверждена:

на 2008 г. – согласно приложениям 28, 29 (секретно) и 30 (совершенно секретно) к Закону о федеральном бюджете на 2008–2010 гг.;

на 2009–2010 гг. – согласно приложениям 31, 32 (секретно) и 33 (совершенно секретно) к названному Закону.

3—4. В пункте 3 комментируемой статьи установлен единый для всех бюджетов бюджетной системы РФ перечень разделов и подразделов КРБ, включающий 11 разделов и 95 подразделов (следует отметить, что ранее действовавшая функциональная классификация расходов бюджетов содержала 11 разделов и 84 подраздела).

Дальнейшая детализация расходов бюджетов осуществляется в рамках целевых статей и видов расходов бюджетов, требования к формированию которых установлены в п. 4 комментируемой статьи.

Перечень и коды целевых статей и видов расходов бюджета утверждаются в составе ведомственной структуры расходов законом (решением) о бюджете, т. е. федеральными зако-

нами о федеральном бюджете, о бюджетах федеральных ГВБФ, законами субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ, о бюджетах территориальных ГВБФ, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах.

В соответствии с п. 4 ст. 217 Кодекса порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи может быть предусмотрено утверждение показателей сводной бюджетной росписи по кодам расходов КОСГУ, в том числе дифференцированно для разных видов расходов бюджета и (или) главных распорядителей бюджетных средств. Там же предусмотрено, что указанные показатели могут быть изменены в ходе исполнения бюджета при изменении показателей сводной бюджетной росписи, утвержденных в соответствии с ведомственной структурой расходов, а также по представлению главного распорядителя бюджетных средств в случае образования экономии по использованию бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг в пределах, установленных порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи.

Основой формирования целевых статей и видов расходов бюджетов являются расходные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств соответствующих бюджетов. При этом каждому публичному нормативному обязательству, долгосрочной целевой программе (подпрограмме), обособленной функции (сфере, направлению) деятельности ОГВ (ОМСУ), проекту для осуществления бюджетных инвестиций, подпадающему под установленные в соответствии с Кодексом критерии, должны быть присвоены уникальные коды целевых статей и (или) видов расходов соответствующего бюджета. Тем самым обеспечивается прозрачность и обособанность бюджетных ассигнований.

Порядок формирования перечня и кодов целевых статей и видов расходов бюджетов в части, относящейся к публичным нормативным обязательствам, а также обеспечению деятельности (выполнению полномочий) ОГВ (государственных органов) и ОМСУ устанавливает исключительно Минфин России. Как определено в ст. 6 Кодекса, публичные нормативные обязательства – это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности РФ, государственные должности субъектов РФ, муниципальные должности, работников бюджетных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

Определение порядка перечня и кодов целевых статей и (или) видов расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций или межбюджетных субсидий, относится к компетенции финансового органа, осуществляющего составление и организацию исполнения бюджета, из которого предоставляются указанные субвенции и межбюджетные субсидии. В ч. 17 ст. 5 Закона 2007 г. № 63-ФЗ в качестве переходного положения установлено, что перечень и коды целевых статей и (или) видов расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых с 1 января 2008 г. осуществляется за счет субвенций или межбюджетных субсидий, определяются в порядке, установленном финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета, из которого предоставляются указанные субвенции и межбюджетные субсидии.

В пункте 4 комментируемой статьи также установлено требование, согласно которому перечень и коды целевых статей и (или) видов расходов федерального бюджета в части, касающейся финансового обеспечения деятельности ФОИВ, в которых законодательством РФ предусмотрено прохождение военной и правоохранительной службы, должны обеспечивать сопоставимость и соблюдение единых принципов отражения соответствующих расходов.

Следует отметить, что переход к утверждению целевых статей и видов расходов законами (решениями) о соответствующих бюджетах существенно расширяет самостоятельность каждого уровня власти, на что обращено внимание в пояснительной записке к законопроекту, принятому в качестве Закона 2007 г. № 63-ФЗ. Ранее ОГВ субъектов РФ и ОМСУ имели право лишь на детализацию утвержденных Законом о бюджетной классификации позиций функциональной классификации расходов бюджета, что не позволяло в полной мере отразить специфику региональных и местных бюджетов. Таким образом, уже на этапе составления и рассмотрения проектов бюджетов появится возможность адаптации, в рамках единой методологии, бюджетной классификации к специфике и потребностям каждого бюджета.

Указаниями о порядке применения бюджетной классификации предусмотрены следующие правила отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы РФ на соответствующие разделы и подразделы КРБ.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» состоит из 14 подразделов и аккумулирует расходы на общегосударственные вопросы, специфика которых не позволяет отнести их на соответствующие разделы и подразделы КРБ, в том числе расходы на обеспечение деятельности главы государства – Президента РФ, высшего должностного лица субъекта РФ и главы администрации муниципального образования, расходы на обеспечение соответствующих ОГВ, государственных органов, ОМСУ, а также учреждений, обеспечивающих деятельность указанных должностных лиц и органов.

По подразделу 0101 «Функционирование Президента Российской Федерации» подлежат отражению расходы на обеспечение выполнения функций Президента РФ, Администрации Президента РФ, Полномочных представителей Президента РФ, их заместителей в федеральных округах и соответствующих аппаратов, Управления делами Президента РФ и его аппарата, обеспечение визитов делегаций высших органов власти за рубеж, а также на предоставление субсидий юридическим лицам в указанной сфере.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» подлежат отражению расходы на содержание президентов республик в составе России, глав администраций субъектов РФ и ОМСУ, а также аппаратов указанных должностных лиц.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности Федерального Собрания РФ, законодательных (представительных) ОГВ субъектов РФ и ОМСУ, а также предоставление субсидий юридическим лицам в указанной сфере деятельности.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций и соответствующих аппаратов, обеспечение деятельности подведомственных учреждений.

Расходы на обеспечение деятельности ФОИВ, органов исполнительной власти субъектов РФ, ОМСУ подлежат отражению по соответствующим разделам и подразделам.

По подразделу 0105 «Судебная система» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности КС России, системы федеральных судов общей юрисдикции, системы федеральных арбитражных судов, конституционных (уставных) судов субъектов РФ, мировых судей и их аппаратов, органов судейского сообщества, Судебного департамента при ВС России и его территориальных органов, расходы на развитие судебной системы России, а также расходы на предоставление государственных гарантий, обусловленных статусом судей, иных гарантий в соответствии с федеральным законодательством.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» подлежат отражению расходы на выполнение функций ОГВ, органов государственного финансового контроля, ОМСУ, осуществляющих функции финансовых органов в соответствии с бюджетным законодательством, налоговых и таможенных органов, ОГВ, иных государственных и муниципальных органов, осуществляющих функции финансового (финансово-бюджетного) надзора (контроля) в соответствии с бюджетным законодательством, а также расходы на содержание учреждений, обеспечивающих их деятельность и на реализацию мероприятий, связанных с процедурами банкротства, распоряжением и реализацией выморочного имущества.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» подлежат отражению расходы, связанные с подготовкой и проведением выборов и референдумов в России, в субъектах РФ и муниципальных образованиях, эксплуатацией и развитием средств автоматизации и обучением организаторов выборов и избирателей, расходы на содержание ЦИК России, избирательных комиссий субъектов РФ, избирательных комиссий муниципальных образований, окружных избирательных комиссий, территориальных (районных, городских и других) комиссий, а также участковых комиссий и соответствующих аппаратов.

По подразделу 0108 «Международные отношения и международное сотрудничество» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности дипломатических представительств РФ в иностранных государствах, консульских учреждений РФ в иностранных государствах, представительств РФ при международных организациях, представительств РФ по торгово-экономическим вопросам в иностранных государствах, а также расходы на обеспечение российского присутствия на архипелаге Шпицберген, расходы по уплате взносов в международные организации, оценке недвижимости, признанию прав и регулированию отношений по федеральной собственности, находящейся за рубежом, и иные расходы, осуществляемые в рамках реализации международных соглашений и договоров.

Кроме того, по данному подразделу подлежат отражению расходы на оказание экономической и гуманитарной помощи другим государствам, включая расходы на доставку грузов гуманитарного характера и эвакуацию российских граждан, а также расходы по оказанию гуманитарной финансовой помощи другим государствам.

Расходы на обеспечение деятельности представительств (представителей) федеральных органов исполнительной власти в иностранных государствах следует отражать по соответствующим разделам и подразделам КРБ.

Расходы, связанные с краткосрочными командировками на территории иностранных государств, следует отражать по соответствующим разделам и подразделам в рамках расходов на руководство и управление в сфере установленных функций.

Расходы, осуществляемые в счет привлеченных связанных иностранных кредитов международных финансовых организаций, правительств иностранных государств, банков и фирм, отражаются по соответствующим разделам КРБ, исходя из осуществления расходов в установленной сфере деятельности.

Не отражаются по данному подразделу также расходы на предоставление Россией военного и гражданского персонала для участия в деятельности по поддержанию или восстановлению международного мира и безопасности.

По подразделу 0109 «Государственный материальный резерв» подлежат отражению расходы на выполнение функций Росрезерва, его территориальных органов и организаций, образующих единую систему государственного материального резерва, а также расходы на проведение операций с государственным материальным резервом.

По подразделу 0110 «Фундаментальные исследования» подлежат отражению расходы, связанные с проведением фундаментальных научных исследований в соответствии с законодательством РФ о науке и научно-технической деятельности.

По подразделу 0111 «Обслуживание государственного и муниципального долга» подлежат отражению расходы, связанные с размещением, обслуживанием и выплатой дисконта при погашении (выкупе) государственных ценных бумаг РФ, субъектов РФ и муниципальных ценных бумаг, а также расходы на обслуживание государственного внешнего долга РФ, в том числе процентов комиссий, маржи и штрафных процентов за несвоевременное погашение государственного внешнего долга.

Кроме того, по данному подразделу подлежат отражению расходы, связанные с погашением просроченных процентов в рамках обмена внешних долговых обязательств РФ на условиях, сопоставимых с условиями обмена задолженности перед кредиторами Лондонского клуба.

По подразделу 0112 «Резервные фонды» подлежат отражению бюджетные ассигнования на образование резервных фондов Президента РФ и Правительства РФ, органов исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления.

В случае принятия в установленном порядке решения об использовании средств указанных резервных фондов расходы подлежат отражению по соответствующим разделам КРБ, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

По подразделу 0113 «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности государственных научных учреждений, проведение научных мероприятий, а также на выполнение НИОКТР в области общегосударственных вопросов в рамках выполнения функций ОГВ, ОМСУ.

По подразделу 0114 «Другие общегосударственные вопросы» подлежат отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам данного раздела, в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью.

Раздел 0200 «Национальная оборона» состоит из 9 подразделов и аккумулирует расходы, связанные с обеспечением национальной обороны, в том числе: расходы на содержание и обеспечение деятельности Вооруженных Сил РФ, мобилизационную и вневойсковую подготовку, мобилизационную подготовку экономики, подготовку и участие России в обеспечении коллективной безопасности и миротворческой деятельности, реализацию связанных с обеспечением национальной обороны мероприятий ядерно-оружейного комплекса, прикладные научные исследования, а также другие вопросы в области национальной обороны.

По подразделу 0201 «Вооруженные Силы Российской Федерации» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности Вооруженных Сил РФ в сфере наземной, морской, военно-воздушной, противоракетной и космической обороны в целях обеспечения необходимого уровня обороноспособности государства и транспортные расходы мобилизационной и вневойсковой подготовки.

Указанный подраздел отражает также расходы, связанные с содержанием аппаратов военных атташе при посольствах РФ за границей, а также обеспечением деятельности военных прокуратур в установленной сфере деятельности.

По подразделу 0202 «Модернизация Вооруженных Сил Российской Федерации и воинских формирований» подлежат отражению расходы, связанные с модернизацией Вооруженных Сил РФ, а также расходы по обеспечению деятельности военных прокуратур за счет средств выделяемых на эти цели в соответствии с бюджетным законодательством.

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» подлежат отражению расходы, связанные с боевой и мобилизационной подготовкой Вооруженных Сил Российской Федерации и других войск, обеспечением воинского учета и призыва в армию.

По подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» отражаются расходы по осуществлению комплекса мероприятий по мобилизационной подготовке экономики государства к работе в период мобилизации и в военное время.

По подразделу 0205 «Подготовка и участие в обеспечении коллективной безопасности и миротворческой деятельности» подлежат отражению расходы, связанные с руководством вопросами военной помощи и управлением миссиями по оказанию военной помощи, предоставлением военной помощи в виде грантов, предоставлением оборудования на взаимобазисной основе, предоставлением Россией военного и гражданского персонала для участия в деятельности по поддержанию или восстановлению международного мира и безопасности, обеспечением коллективной безопасности на долевого основе со странами СНГ.

По подразделу 0206 «Ядерно-оружейный комплекс» подлежат отражению расходы по реализации мероприятий ядерно-оружейного комплекса в области обеспечения национальной обороны.

По подразделу 0207 «Реализация международных обязательств в сфере военно-технического сотрудничества» отражаются расходы по реализации международных соглашений со странами СНГ и другими зарубежными странами в сфере военно-технического сотрудничества.

В подразделе 0208 «Прикладные научные исследования в области национальной обороны» подлежат отражению расходы, связанные с обеспечением деятельности государственных учреждений, осуществляющих прикладные исследования и экспертные разработки, связанные с национальной обороной, а также оплата работ по государственному оборонному заказу в части по НИОКТР, экспериментальных разработок, связанных с обороной, утилизацией и ликвидацией вооружения, военной техники, химического оружия и др.

В подразделе 0209 «Другие вопросы в области национальной обороны» подлежат отражению расходы на руководство, управление и поддержку в отношении таких видов деятельности, как разработка общей политики, планов, программ и бюджетов, связанных с обороной, оборонным заказом, специальным строительством, военно-техническим сотрудничеством, по выполнению функций и руководству указанной деятельностью, а также расходы на вопросы национальной обороны, не отнесенные к другим подразделам.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» состоит из 14 подразделов и аккумулирует расходы на обеспечение деятельности органов прокуратуры, юстиции, внутренних дел, безопасности, пограничной службы, органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внутренних войск, системы исполнения наказаний, а также расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, миграционную политику, прикладные научные исследования в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности, а также другие мероприятия в данной области.

По подразделу 0301 «Органы прокуратуры» подлежат отражению расходы на содержание и обеспечение деятельности Генеральной прокуратуры РФ, Следственного комитета при прокуратуре РФ, прокуратур субъектов РФ, других специализированных прокуратур, а также прокуратур городов и районов, других территориальных, специализированных прокуратур.

По подразделу 0302 «Органы внутренних дел» подлежат отражению расходы на содержание и обеспечение деятельности МВД России, главных управлений МВД России по федеральным округам, министерств внутренних дел, главных управлений, управлений внутренних дел субъектов РФ, управлений (отделов) внутренних дел муниципальных образований, управлений (отделов) внутренних дел на железнодорожном, водном и воздушном транспорте, управлений (отделов) внутренних дел в ЗАТО, на особо важных и режимных объектах, окружных управлений материально-технического и военного снабжения, представительств (представителей) МВД России за рубежом.

По подразделу 0303 «Внутренние войска» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности внутренних войск, соединений и воинских частей внутренних войск, а также органов управления ими.

По подразделу 0304 «Органы юстиции» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности Минюста России, территориальных органов Минюста России и иных органов и учреждений юстиции.

По подразделу 0305 «Система исполнения наказаний» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности ФСИН России, учреждений, исполняющих наказания, и территориальных органов уголовно-исполнительной системы.

По подразделу 0306 «Органы безопасности» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности федеральных и территориальных органов безопасности.

По подразделу 0307 «Органы пограничной службы» подлежат отражению расходы на содержание и обеспечение деятельности органов пограничного контроля, пограничной стражи и других органов пограничной службы, а также военных прокуратур в установленной сфере деятельности.

По подразделу 0308 «Органы по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности ФСКН России, а также органов, специально уполномоченных на решение задач в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и в области противодействия их незаконному обороту.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности ФОИВ, органов исполнительной власти субъектов РФ, ОМСУ, организаций, в полномочия которых входит решение вопросов по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, управление гражданской обороной, а также расходы на осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и области гражданской обороны.

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» подлежат отражению расходы на содержание и обеспечение деятельности Государственной противопожарной службы, муниципальной пожарной охраны, ведомственной пожарной охраны, добровольной пожарной охраны, а также объединений пожарной охраны.

По подразделу 0311 «Миграционная политика» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности ФМС России, ее территориальных органов, расходы на обеспечение мероприятий, предусмотренных Государственной программой по оказанию содействия добровольному переселению в Россию соотечественников, проживающих за рубежом, а также расходы на создание государственной системы изготовления, оформления и контроля паспортно-визовых документов нового поколения.

По подразделу 0312 «Модернизация внутренних войск, войск гражданской обороны, а также правоохранных и иных органов» подлежат отражению расходы, связанные с реформированием внутренних войск, войск гражданской обороны, а также правоохранных и иных органов, включая расходы, связанные с сокращением (заменой должностями государственной службы) численности военнослужащих, аттестованного состава правоохранных и иных органов: выплаты денежного довольствия и прочие выплаты в соответствии с законодательством РФ, возмещение затрат на оплату расходов транспортных организаций по проезду в отпуск и обратно, пособия и компенсации, расходы на продовольственное и вещевое обеспечение сокращаемой (заменяемой) численности.

По подразделу 0313 «Прикладные научные исследования в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих прикладные исследования и разработки в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности, а также работы в указанной сфере по государственному оборонному заказу и другим прикладным научно-исследовательским работам, в том числе в области создания вооружения, специальной военной техники.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» подлежат отражению расходы, связанные с руководством, управлением и оказанием поддержки в отношении такой деятельности, как разработка общей политики, планов, программ и бюджетов, а также с иными мероприятиями в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности, не отнесенными к другим подразделам данного раздела.

Раздел 0400 «Национальная экономика» состоит из 12 подразделов и аккумулирует расходы, связанные с руководством, управлением, оказанием услуг, а также предоставлением государственной поддержки в целях развития национальной экономики.

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, осуществляющих руководство и управление в сфере национальной экономики, в том числе: промышленности и энергетики, соблюдения законодательства о конкуренции на товарных рынках и на рынке финансовых услуг, технического регулирования и обеспечения единства измерений, регулирования естественных монополий, регулирования в сфере природопользования, охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности, экологического, технологического и атомного надзора.

Кроме того, данный подраздел отражает расходы на обеспечение деятельности органов занятости населения, реализацию государственной политики в области занятости населения, в разрезе мероприятий по содействию занятости населения.

По подразделу 0402 «Топливо-энергетический комплекс» подлежат отражению расходы на государственную поддержку организаций топливно-энергетического комплекса, угольной промышленности, а также расходы на обеспечение деятельности органов власти и учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере установленных функций и оказывающих услуги в установленной сфере деятельности, в том числе: обеспечение деятельности поисковых и аварийно-спасательных учреждений, учреждений, обеспечивающих предоставление услуг, связанных с реструктуризацией угольной отрасли, а также расходы, связанные с реструктуризацией угольной отрасли.

По подразделу 0403 «Исследование и использование космического пространства» подлежат отражению расходы на предоставление услуг в сфере исследования и использования космического пространства в мирных целях в интересах науки, техники и различных отраслей экономики, за исключением работ в интересах обороны и безопасности, а также расходы, связанные с государственной поддержкой космической деятельности, включая федеральные целевые программы.

По подразделу 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности федеральных органов исполнительной власти, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в данной сфере, а также расходы, связанные с осуществлением мероприятий по геологическому изучению недр, воспроизводству минерально-сырьевой базы, поискам и разведке месторождений полезных ископаемых.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности ФОИВ, субъектов РФ и ОМСУ, осуществляющих руководство и управление в области сельского хозяйства, сохранение, мелиорацию пахотных земель, предоставление субсидий юридическим лицам в указанной сфере, сельскохозяйственное производство, в том числе обеспечение мероприятий по проведению закупочных интервенций продовольственного зерна, оказание ветеринарных услуг, услуг по борьбе с вредителями сельскохозяйственных растений и других.

Данный подраздел также отражает расходы на обеспечение деятельности федеральных органов исполнительной власти, учреждений, осуществляющих руководство и управление в

области рыболовства и охоты, охраны, рационального использования, сохранения и воспроизводства водных биологических ресурсов и среды их обитания, контроль за рыболовством в речных, прибрежных и морских водах, мониторинг водных биологических ресурсов, содержание аварийно-спасательного флота, обеспечивающего безопасность судов рыбохозяйственного комплекса, и прочие мероприятия в области рыбоводства и рыболовства.

По подразделу 0406 «Водные ресурсы» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности ОГВ, учреждений, осуществляющих руководство и управление в данной сфере, а также на водохозяйственные и водоохранные мероприятия.

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности ОГВ, учреждений, осуществляющих ведение лесного хозяйства, а также расходы на мероприятия в области лесного хозяйства.

По подразделу 0408 «Транспорт» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности ОГВ и ОМСУ, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере транспорта, государственную поддержку воздушного, железнодорожного, морского, речного и других видов транспорта, в том числе субсидирование пассажирских перевозок.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» включает расходы на обеспечение деятельности ОГВ России, субъектов РФ и ОМСУ, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере дорожного хозяйства, расходы на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них, а также государственную (муниципальную) поддержку в указанной сфере.

Подраздел 0410 «Связь и информатика» включает расходы на обеспечение деятельности органов государственной власти, учреждений, осуществляющих руководство и управление в данной сфере, формирование федеральных и региональных информационных ресурсов, а также государственную поддержку отраслей связи и информационных технологий.

По подразделу 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих прикладные исследования и научные разработки в сфере национальной экономики, а также расходы на выполнение НИОКТР в различных отраслях экономики.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» подлежат отражению расходы, связанные с экономическими вопросами, не отнесенные к вышеуказанным подразделам, в том числе: вопросы национальной экономики, отнесенные к сфере ядерно-оружейного комплекса, расходы, связанные с реализацией международных договоров РФ по использованию высокообогащенного урана, извлеченного из ядерного оружия, расходы, связанные с обеспечением ядерной, радиационной и экологической безопасности, проведение топографо-геодезических, картографических и землеустроительных работ, расходы на содержание и обеспечение деятельности ОГВ и ОМСУ, учреждений, осуществляющих руководство и управление экономическими вопросами в отдельных секторах экономики, а также расходы в области электроэнергетики и промышленности гражданского назначения.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» состоит из 5 подразделов и аккумулирует расходы на обеспечение деятельности и поддержание жилищно-коммунальной отрасли экономики.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» подлежат отражению расходы на управление услугами в области жилищного хозяйства, строительство и реконструкцию жилищного фонда, предоставление субсидий жилищным организациям для улучшения состояния и содержания жилого фонда. При этом, расходы на разработку строительных стандартов, контроля за их соблюдением отражаются по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы».

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» подлежат отражению расходы, связанные с вопросами коммунального развития, предоставлением субсидий организациям, оказы-

вающим коммунальные услуги населению, расходы по организации и содержанию мест захоронения, расходы по организации сбора, вывоза, переработке бытовых отходов и содержание мест их захоронения, а также расходы на другие мероприятия в области коммунального хозяйства.

По подразделу 0503 «Благоустройство» подлежат отражению расходы на благоустройство городских округов и поселений, включающие уличное освещение, озеленение, строительство, реконструкцию и содержание автомобильных дорог и сооружений на них в границах городских округов и поселений, а также расходы на содержание объектов благоустройства.

По подразделу 0504 «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» подлежат отражению расходы на выполнение НИОКТР в области жилищного и коммунального хозяйства.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности ФОИВ, учреждений, осуществляющих руководство и управление в области жилищно-коммунального хозяйства, органов исполнительной власти субъектов РФ, ОМСУ, организаций, в полномочия которых входит решение вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства, оказание услуг в установленной сфере деятельности; а также расходы на реализацию мероприятий по реформированию жилищно-коммунального хозяйства, предоставление субсидий юридическим лицам в указанной сфере и расходы на вопросы жилищно-коммунального хозяйства, не отнесенные к другим подразделам данного раздела.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» состоит из 5 подразделов и аккумулирует расходы на обеспечение экологического контроля, очистку сточных вод, сбор и удаление отходов, охрану объектов растительного и животного мира и среды их обитания, очистку атмосферного воздуха и другие расходы в области охраны окружающей среды.

По подразделу 0601 «Экологический контроль» подлежат отражению расходы на проведение мероприятий по экологическому контролю и обеспечение деятельности, учреждений, осуществляющих функции в сфере экологического контроля.

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» подлежат отражению расходы на: организацию сбора и вывоза к месту переработки и утилизации всех видов промышленных, радиоактивных и опасных отходов (за исключением бытовых); их утилизацию (захоронение); управление оборудованием для откачки сточных вод, эксплуатацию, сооружение, ремонт или модернизацию таких систем (в части, не относимой к вопросам благоустройства), расходы на обеспечение деятельности учреждений, оказывающих данные услуги, а также расходы на предоставление субсидий юридическим лицам в указанной сфере деятельности.

По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» подлежат отражению расходы на различные виды деятельности, связанные с охраной объектов растительного и животного мира и среды их обитания, а также контроль за состоянием почв и грунтовых вод, очисткой водоемов от загрязняющих веществ, выбросами парниковых газов и загрязняющих веществ, оказывающих негативное воздействие на состояние атмосферного воздуха, природоохранные мероприятия, предоставление субсидий в указанной сфере, а также обеспечение деятельности природоохранных учреждений.

По подразделу 0604 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» подлежат отражению расходы на выполнение НИОКТР по государственным контрактам в области охраны окружающей среды, а также на содержание и обеспечение деятельности государственных научных учреждений, осуществляющих прикладные исследования и разработки в указанной сфере деятельности.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» подлежат отражению расходы на содержание и обеспечение деятельности федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих надзор в сфере природопользования, расходы в области

гидрометеорологии и смежных с ней областях, а также иные расходы в области охраны окружающей среды, не отнесенные к другим подразделам данного раздела.

Раздел 0700 «Образование» состоит из 9 подразделов и аккумулирует расходы на целенаправленный процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» подлежат отражению расходы на дошкольное образование детей раннего детского возраста и обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений.

По подразделу 0702 «Общее образование» подлежат отражению расходы на начальное общее, основное общее, среднее (полное) общее образование, а также на содержание и обеспечение учебного процесса общеобразовательных учреждений, учреждений по внешкольной работе с детьми, специальных (коррекционных) учреждений.

По подразделу 0703 «Начальное профессиональное образование» подлежат отражению расходы на начальную профессиональную подготовку в средних специальных учебных заведениях, специальных профессионально-технических училищах, межшкольных учебных комбинатах, учебно-производственных мастерских, учебных участках (цехах), а также на содержание учреждений начального профессионального образования.

По подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование» подлежат отражению расходы на образование в образовательных учреждениях среднего профессионального образования, а также на содержание учреждений среднего профессионального образования.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» подлежат отражению расходы на профессиональную переподготовку и повышение квалификации служащих, специалистов в учебных заведениях и на курсах по подготовке кадров, институтах повышения квалификации.

По подразделу 0706 «Высшее и послевузовское профессиональное образование» подлежат отражению расходы на подготовку специалистов соответствующего уровня, а также на содержание учреждений высшего профессионального образования (высших учебных заведений), обеспечение деятельности высших учебных заведений РФ, являющихся особо ценными объектами культурного наследия народов РФ.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» подлежат отражению расходы по организации оздоровительной кампании детей и молодежной политике, а также обеспечение деятельности учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в данной области.

По подразделу 0708 «Прикладные научные исследования в области образования» подлежат отражению расходы на развитие прикладных научных исследований в указанной области и высших учебных заведений.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти РФ, субъектов РФ и ОМСУ, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере образования, разработку и осуществление общей политики, планов, программ и бюджетов в области образования, управление ими и др., обеспечение деятельности учебно-методических кабинетов, централизованных бухгалтерий, групп хозяйственного обслуживания, учебных фильмотек, а также расходы на реализацию межгосударственных договоров РФ, предоставление субсидий юридическим лицам в указанной сфере деятельности и расходы на иные вопросы в области образования, не отнесенные на другие подразделы данного раздела.

Раздел 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации» состоит из 6 подразделов и аккумулирует расходы на предоставление услуг в этой сфере, обеспечение деятельности учреждений культуры, управление объектами, предназначенными для культурных целей, организацию, проведение или поддержку культурных мероприятий, государственную поддержку и субсидирование производства кинофильмов, радио- и телевизионного вещания,

издательского дела, а также предоставление грантов, субсидий для поддержки отдельных артистов, писателей, художников, композиторов или организаций, занимающихся культурной деятельностью.

По подразделу 0801 «Культура» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры, включая особо ценные объекты (учреждения) культурного наследия народов РФ, дворцов и домов культуры, библиотек, музеев и постоянных выставок, театров, цирков, концертных и других организаций исполнительских искусств, государственную поддержку организаций в сфере культуры, творческих союзов, сохранение культурного наследия федерального, регионального и местного (муниципального) значения, подготовку и проведение мероприятий в сфере культуры.

По подразделу 0802 «Кинематография» подлежат отражению расходы на государственную поддержку в сфере кинематографии и обеспечение деятельности учреждений этой сферы, в том числе отнесенных к особо ценным объектам культурного наследия народов РФ.

По подразделу 0803 «Телевидение и радиовещание» подлежат отражению расходы на государственную поддержку в сфере электронных средств массовой информации и обеспечение деятельности учреждений этой сферы, в том числе отнесенных к особо ценным объектам культурного наследия народов РФ и государственных телерадиокомпаний.

По подразделу 0804 «Периодическая печать и издательства» подлежат отражению расходы на поддержку издательств и периодических средств массовой информации, в том числе периодических изданий, учрежденных ОГВ, ОМСУ.

По подразделу 0805 «Прикладные научные исследования в области культуры, кинематографии, средств массовой информации» подлежат отражению расходы на научно-исследовательские работы в сфере культуры, кинематографии, средств массовой информации.

По подразделу 0806 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти РФ, субъектов РФ и ОМСУ, учреждений, осуществляющих руководство, управление в сфере культуры, кинематографии, средств массовой информации, а также разработку общей политики, планов, программ и бюджетов в этой сфере, управление ими, их координацию и контроль, формирование и ведение единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ, поддержку информационных агентств в области культуры и средств массовой информации; обеспечение деятельности Российского государственного военного историко-культурного центра при Правительстве РФ и иные расходы, включая выплату премий Президента РФ и Правительства РФ в области культуры, кинематографии, средств массовой информации не отнесенные на другие подразделы данного раздела.

Раздел 0900 «Здравоохранение, физическая культура и спорт» состоит из 10 подразделов и аккумулирует расходы на финансирование здравоохранения, физической культуры и спорта, а также на поддержку туристической деятельности.

По подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений здравоохранения, оказывающих стационарную медицинскую помощь, централизованные закупки медикаментов и медицинского оборудования, реализацию мероприятий приоритетного национального проекта «Здоровье».

По подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений здравоохранения, оказывающих амбулаторную медицинскую помощь, централизованные закупки в рамках Национального календаря профилактических прививок.

По подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности дневных стационаров всех типов.

По подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений здравоохранения, оказывающих скорую медицинскую помощь, а также на оказание медицинской помощи нуждающимся в ней в экстренном порядке.

По подразделу 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» подлежат отражению расходы на оказание санаторно-оздоровительной помощи населению, обеспечение деятельности санаториев, в том числе санаториев для детей и подростков, для больных туберкулезом, а также пансионатов и домов отдыха.

По подразделу 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений здравоохранения (либо их структурных подразделений), осуществляющих заготовку, переработку, транспортировку и хранение донорской крови и ее компонентов, а также на проведение соответствующих мероприятий.

По подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений, обеспечивающих государственный санитарно-эпидемиологический надзор, противочумных организаций, дезинфекционных станций, мероприятия в области санитарно-эпидемиологического надзора, в том числе по профилактике ВИЧ-инфекции, вирусов гепатитов В и С, борьбе с эпидемиями.

По подразделу 0908 «Физическая культура и спорт» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере физической культуры и спорта, содержание сборных команд, подготовку и участие в международных, всероссийских и иных спортивных мероприятиях, а также государственную поддержку развития спорта в субъектах РФ и муниципальных образованиях.

По подразделу 0909 «Прикладные научные исследования в области здравоохранения, физической культуры и спорта» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих прикладные исследования и экспериментальные разработки в области здравоохранения, спорта и туризма, а также расходы на выполнение НИОКР в указанной сфере по государственным контрактам.

По подразделу 0910 «Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти РФ, субъектов РФ и ОМСУ, учреждений, осуществляющих руководство и управление такими вопросами, как выработка государственной политики; разработка и обеспечение выполнения стандартов для медицинского персонала, больниц, клиник, медпунктов, расходы на разработку программ, планов и бюджетов, в сфере здравоохранения, лицензирование, а также расходы на обеспечение деятельности иных учреждений (в том числе, из разряда учреждений особого типа), обеспечивающих предоставление услуг в сфере здравоохранения, но не отнесенных к другим подразделам, и расходы на содержание централизованных бухгалтерий здравоохранения и учреждений по обеспечению деятельности здравоохранения.

Кроме того, по данному подразделу подлежат отражению расходы, связанные с организацией лечения граждан РФ за рубежом, поддержкой туристической деятельности и расходы на предоставление услуг в области здравоохранения, спорта и туризма, которые не отнесены ни к одному из перечисленных подразделов.

Раздел 1000 «Социальная политика» состоит из 6 подразделов и аккумулирует расходы на пенсионное обеспечение, социальное обслуживание и социальное обеспечение населения, охрану семьи и детства.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» подлежат отражению расходы, предусмотренные нормативными правовыми актами РФ и связанные с выплатой денежных пособий, таких как все виды пенсий, различным категориям лиц, выплаты нетрудоспособным членам семьи, дополнительное материальное обеспечение ветеранов ядерно-оружейного комплекса, другие выплаты, установленные пенсионным законодательством РФ.

В состав указанного подраздела также включены расходы по выплате пособий в натуральной форме, таких как предоставление жилья, питания престарелым, находящимся в специализированных учреждениях.

Также подраздел отражает расходы на выплату ежемесячного пожизненного содержания судьям, пребывающим в отставке, ежемесячной надбавки в размере пятидесяти процентов ежемесячного пожизненного содержания судьям, продолжающим работать, на предоставление государственных гарантий судьям, пребывающим в отставке, на выплату дополнительного материального обеспечения в соответствии с федеральным законодательством.

По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» подлежат отражению расходы, связанные с организацией социального обслуживания населения, обеспечением деятельности учреждений и организаций социального обслуживания (центров и отделений социального обслуживания населения, медико-социальных экспертных комиссий, домов-интернатов для инвалидов, стационаров сложного протезирования и других учреждений социальной защиты).

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» подлежат отражению расходы бюджетов, связанные с обеспечением мер социальной поддержки граждан, включая все виды пособий и страховых выплат, осуществляемых ФСС России, а также расходы на предоставление субсидий гражданам на приобретение (строительство) жилья, обеспечением инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий, обеспечение путевками в установленных законодательством случаях (за исключением расходов на обеспечение путевками судей, пребывающих в отставке), другие аналогичные расходы.

Подраздел отражает также расходы на единовременные выплаты в случае гибели (смерти) военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов, в случае полученной ими военной травмы, а также ежемесячные выплаты в возмещение вреда причиненного их здоровью.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» подлежат отражению расходы, связанные с предоставлением мер социальной поддержки в виде пособий по опеке и попечительству, а также расходы, связанные с перевозкой несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных учреждений.

По подразделу 1005 «Прикладные научные исследования в области социальной политики» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих прикладные исследования и экспериментальные разработки в области социальной политики, а также расходы на выполнение НИОКТР по государственным контрактам в области социальной политики.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» подлежат отражению расходы на руководство и управление такими вопросами, как выработка государственной политики, разработка программ, планов и бюджетов в области социальной политики и т. п., а также предоставление иных услуг в области социальной политики, которые не могут быть отнесены ни к одному из перечисленных подразделов.

Раздел 1100 «Межбюджетные трансферты» состоит из 5 подразделов и аккумулирует расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы РФ в форме дотаций, субсидий и субвенций бюджетам субъектов РФ и местным бюджетам, а также иных межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы РФ.

По подразделу 1101 «Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» подлежат отражению межбюджетные трансферты в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ, муниципальных районов (городских округов) и поселений, дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюдже-

тов бюджетной системы РФ, а также иных дотаций бюджетам субъектов РФ и местным бюджетам.

По подразделу 1102 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)» подлежат отражению расходы на межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам субъектов РФ в целях софинансирования расходных обязательств по полномочиям органов государственной власти субъектов РФ; по предметам совместного ведения России и субъектов РФ, и расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения; межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ местным бюджетам по выполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, а также межбюджетные трансферты в форме субсидий из местных бюджетов в бюджеты бюджетной системы РФ.

По подразделу 1103 «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» подлежат отражению расходы на межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ и (или) муниципальных образований при выполнении полномочий России, переданных для осуществления органам государственной власти субъектов РФ и (или) ОМСУ, а также межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам из бюджетов субъектов РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий России и субъектов РФ, переданных для осуществления ОМСУ в установленном порядке.

По подразделу 1104 «Иные межбюджетные трансферты» подлежат отражению иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов бюджетам бюджетной системы РФ в соответствии с законодательством РФ, нормативными правовыми актами Правительства РФ, органов государственной власти субъектов РФ и муниципальными правовыми актами.

По подразделу 1105 «Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов» подлежат отражению расходы по передаче средств ГВБФ в соответствии с бюджетным законодательством.

Как предусмотрено Указаниями о порядке применения бюджетной классификации, целевые статьи обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к конкретным направлениям деятельности субъектов бюджетного планирования и участников бюджетного процесса, в пределах подразделов КРБ.

Код целевой статьи состоит из 7 знаков – с 8 по 14 разряды 20-значного кода КРБ. При этом разряды 8—10 определяют код самой целевой статьи, разряды с 11—12 – код программы, при помощи которого осуществлена детализация целевых статей, разряды с 13 по 14 – код подпрограммы, конкретизирующий при необходимости направления расходования средств в рамках соответствующей программы.

Перечень целевых статей, задействованных в федеральном бюджете, приведен в приложении 3 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации.

Перечни целевых статей, применяемых в бюджетах субъектов РФ и местных бюджетах формирует соответствующий финансовый орган в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов (исключением являются перечни целевых статей бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций или межбюджетных субсидий. Указанные перечни определяются в порядке, установленном финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета, из которого предоставляются указанные субвенции и межбюджетные субсидии).

Утверждаются указанные перечни в составе ведомственной структуры расходов законом (решением) о бюджете либо в установленных Кодексом случаях сводной бюджетной росписью соответствующего бюджета.

Порядок формирования перечня целевых статей и их структуры в части государственного управления субъектов РФ и муниципального управления аналогичны порядку формирования и структуре целевых статей, применяемых на федеральном уровне.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.