

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕ СПЕЦИАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН  
САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА**

**КАФЕДРА «ФИНАНСОВЫХ И СТРАХОВЫХ УСЛУГ»**



**ЛЕКЦИОННЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**ПО ПРЕДМЕТУ**

# **Государственный бюджет**

**Составитель: д.э.н.,  
профессор Зайналов Дж.Р.**

**САМАРКАНД 2017**

## **Тема 1. Предмет, цель и задачи дисциплины “Государственный бюджет”. Сущность и значение государственного бюджета**

1. Место и значение дисциплины “Государственный бюджет” в системе экономических дисциплин.
2. Предмет, основное содержание, структурное построение, задачи дисциплины “Государственный бюджет” и его взаимосвязь с другими экономическими дисциплинами.
3. Сущность и значение государственного бюджета.

### ***1. Место и значение дисциплины “Государственный бюджет” в системе экономических дисциплин.***

Инновационная направленность экономики, ее модернизация вызвала изменения в бюджетной политике государства и в том числе в приоритетах направленности вложения средств в соответствии с проводимыми экономическими реформами. Условия хозяйствования для субъектов хозяйствования, в том числе государства значительно изменились, это связано с определенными процессами, происходящими в стране, такими, как внешнеэкономическая политика, техническое и технологическое обновление производства и других отраслей экономики, либерализация цен и, и т.д.

Курс предназначен для формирования у студентов теоретической базы в области общегосударственных и местных финансов, изучение характерных черт и национально-государственных отличительных особенностей финансовой системы.

*Целью изучения дисциплины «Государственный бюджет» является система отношений, в процессе которых формируются и используются централизованные и децентрализованные денежные фонды.*

Студенты смогут ознакомиться с организацией управления финансами.

В результате изучения дисциплины студенты должны знать:

- сущность, значение и функции государственного бюджета;
  - принципы построения бюджетной системы РУз;
  - сущность и основные направления реализации бюджетной политики РУз;
  - права и обязанности участников бюджетных отношений;
  - сущность и значение государственных внебюджетных фондов;
  - организация государственного регулирования финансов;
  - взаимосвязь финансов и государства, денежного хозяйства и финансов;
  - систему местного самоуправления;
  - процесс бюджетного планирования и финансирования расходов;
  - систему бюджетного устройства и бюджетного процесса;
- уметь:
- обоснованно и системно анализировать основные тенденции в области государственных и местных финансов;
  - разбираться в современной налоговой политике РУз;

- объяснять взаимосвязь государственной, региональной и местной бюджетно-налоговой политики;
- объяснять роль органов государственной власти в организации финансовой системы РУз;
- анализировать структуру и формы государственных и местных расходов и доходов;
- ориентироваться в системе межбюджетных отношений;
- свободно ориентироваться в терминологии дисциплины;
- выделять особенности, преимущества и недостатки различных финансовых инструментов, моделей, институтов;
- свободно ориентироваться в классификациях финансовых категорий, инструментов и институтов.

Дисциплина «Государственный бюджет» для студентов, обучающихся по специальности (направление образования) По направлению образования 5230600 – «Финансы» Сферы образования 230000 «Экономика» и другим является профилирующим курсом.

### ***Цель и задачи предмета***

**Целью дисциплины** является вооружение студентов теоретическими знаниями о сущности и значении Государственного бюджета, бюджетного устройства государства, бюджетной системой Республики Узбекистан.

Цель учебной дисциплины «Государственный бюджет» – дать прочные и глубокие знания в области организации бюджетных отношений, ознакомить с основами построения современной бюджетной системы, с этапами ее становления и перспективами развития.

#### **Задачи дисциплины:**

- изучение бюджетного устройства республики, проводимой ею бюджетной политики, механизма межбюджетных отношений, конкретных видов доходов и расходов, формируемых на республиканском, региональном бюджетной системы страны;
- практическое ознакомление с бюджетной классификацией и содержанием работы на разных этапах бюджетного процесса.

В результате изучения дисциплины студенты должны уметь:

- решать задачи, связанные с финансированием и расходованием средств государственного бюджета;
- способствовать эффективному использованию денежных средств государственного бюджета;
- анализировать дефицит бюджета;
- знать роль и место местных бюджетов в бюджетной системе.

## **2. Предмет, основное содержание, структурное построение, задачи дисциплины “Государственный бюджет” и его взаимосвязь с другими экономическими дисциплинами.**

Предметом дисциплины «Государственный бюджет» являются финансовые отношения, возникающие в период формирования, распределения и использования бюджетных средств.

### *Взаимосвязь предмета с другими предметами*

Для изучения предмета «Государственный бюджет» необходимо получить базовые теоретические знания по предметам: «Экономическая теория», «Налоги и налогообложение», «Денежное обращение», «Финансы», и др.

Предмет «Государственный бюджет» является теоретико-методологической основой для изучения таких специальных предметов, как «Налоги и налогообложение», «Финансы», «Формирование и управление местных бюджетов», и др.

## **3. Сущность и значение государственного бюджета.**

Как правовая категория государственный бюджет – это закрепленная законом форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства.

Государственный бюджет Республики Узбекистан (Государственный бюджет) — централизованный денежный фонд государства, предназначенный для финансового обеспечения задач и функций государства.<sup>1</sup>

Бюджет имеет форму правового акта, который принимается представительным органом власти, в связи с чем имеет силу закона.

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан Государственный бюджет представляет собой централизованный фонд денежных средств государства (включая средства государственных целевых фондов), предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

Государственный бюджет представляет собой годовую финансовую отчетность, в которой представлены предлагаемые Правительством доходы и расходы за финансовый год, который часто принимается законодательным органом, утвержденным Президентом и Министром финансов. Бюджет также известен как годовой финансовый отчет страны. В этом документе оцениваются ожидаемые государственные доходы и государственные расходы на следующий (текущий) финансовый год.<sup>2</sup> Например, могут

<sup>1</sup> Бюджетный Кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан от 26.12.2013г. № ЗРУ-360, 2013 «Об утверждении Бюджетного кодекса РУз», ст. 3.

<sup>2</sup> Public Budgeting and Financial Management, Florida International University, Retrieved November 21, 2013

взиматься и собираться только определенные виды доходов. Налог на имущество часто является основой для муниципальных и пригородных доходов, в то время как налог с продаж и / или подоходный налог являются основой для государственных доходов, а подоходный налог и корпоративный налог являются основой для национальных доходов.<sup>3</sup>

Сущность любой экономической категории проявляется в ее функциях.

Так как государственный бюджет является составляющей экономической категории финансов, бюджетные отношения являются составной частью финансовых отношений, следовательно, им присуща денежная форма и основные функции финансов: распределительная (перераспределительная) и контрольная.

Распределительную функцию выполняют бюджетные доходы, включающие налоги, займы, доходы от государственной собственности, доходы от эмиссии бумажных денег. При этом бюджетный фонд формируется за счет доходов хозяйствующих субъектов (юридических и физических лиц), полученных в результате первичного распределения чистого национального продукта: заработной платы рабочих и служащих, доходов лиц, работающих по найму, предпринимательской прибыли, ренты, процентов.

Структура бюджетных доходов непостоянна, она зависит от конкретных экономических условий каждой страны. Изменение структуры бюджетных доходов отражает изменения, связанные с динамикой экономических процессов.

Так, изменение соотношения между налогами и займами в сторону увеличения доли займов свидетельствует о спаде производства, изменении соотношения между потреблением и накоплением в обществе.

Перераспределительная функция бюджета принадлежит конкретным целевым бюджетным расходам. Государство, выступая как совокупный хозяйствующий субъект, учитывает экономические интересы всех участников воспроизводственного процесса, поэтому бюджетные расходы охватывают все отрасли и сферы хозяйства. Потребность в соблюдении макроэкономических пропорций в национальной экономике предполагает регулирование объемов бюджетного финансирования отдельных отраслей, социальной сферы, экономических регионов, различных форм собственности, отдельных хозяйствующих субъектов.

Контрольная функция бюджета предполагает возможность и обязанность государственного контроля за своевременностью и полнотой поступления средств в бюджет и использованием их по целевому назначению.

Таким образом: распределительная функция обеспечивает образование бюджетного фонда (бюджетных доходов); перераспределительная – использование бюджетного фонда (бюджетные

---

<sup>3</sup> Government budget. From Wikipedia, the free encyclopedia. [https://en.wikipedia.org/wiki/Government\\_budget](https://en.wikipedia.org/wiki/Government_budget)

расходы); контрольная – создание условий для проведения контроля за поступлением средств в бюджет и их использованием.

Схема 1. Понятия государственного бюджета

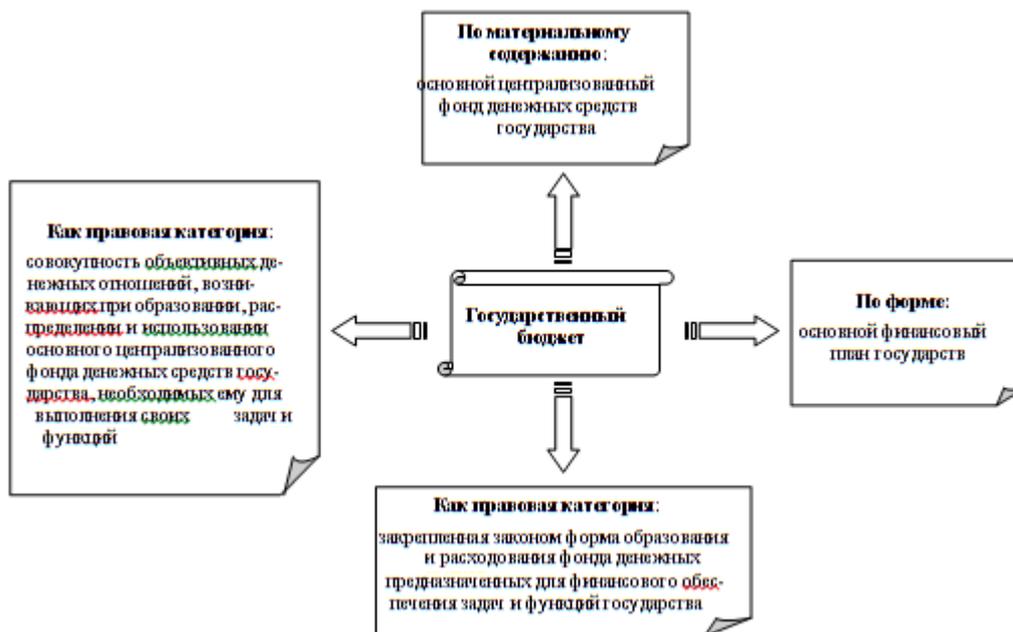


Схема 2. Функции государственного бюджета



Государственный бюджет активно воздействует на все стадии воспроизводства, обеспечивает перераспределение национального дохода между отраслями национальной экономики, в том числе из сферы материального производства в непроизводственную сферу (создавая условия для воспроизводства рабочей силы, физического и духовного развития общества, социальной стабильности, поддерживая достойное существование малообеспеченных слоев населения – пенсионеров, студентов, безработных, многодетных малообеспеченных семей и т.д.); осуществляет финансовую поддержку отраслей с устойчиво низкой

доходностью продукция и услуги которых чрезвычайно важны и необходимы обществу (энергетика, транспорт, связь и др.) и т.д.

Государство посредством налогов, которые в рыночной экономике являются основным источником формирования доходов бюджета, регулирует экономическую активность определенных отраслей, хозяйствующих субъектов и физических лиц, уменьшая или увеличивая долю денежных средств, остающихся в их распоряжении, проводя политику сдерживания или стимулирования, обеспечивая таким образом экономическое равновесие.

Наряду с этим, через бюджет осуществляется перераспределение доходов между уровнями бюджетной системы (субвенции, трансферты), создавая возможность выравнивания уровня социально-экономического развития регионов.

Таким образом, государственный бюджет является эффективным регулятором экономики – он отражает размеры необходимых государству финансовых ресурсов, определяет налоговую политику в стране, фиксирует конкретные направления расходования средств, перераспределения национального дохода и валового внутреннего продукта.

В различные периоды истории госбюджет оказывает различное влияние на национальную экономику. Ко второй половине XX века госбюджет становится мощным инструментом регулирования макроэкономических процессов – в настоящее время через бюджет перераспределяется до 30-50% национального дохода.

Функционирование государственного бюджета обеспечивают особые экономические формы – доходы и расходы.

Доходы бюджета – денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной власти и органов местного самоуправления.

В мировой практике существуют три основных канала денежных поступлений в бюджет:

- обязательные в соответствии с законодательством платежи юридических и физических лиц, взимаемые в виде установленных налогов и сборов;
- государственное имущество и общегосударственные ресурсы, за пользование которыми могут взиматься плата или взносы;
- привлеченные ресурсы в форме государственных займов, доходов от реализации других ценных бумаг, лотерей, части вкладов в государственные банки и др.

Величина доходов бюджета зависит от роста ВВП и налоговой нагрузки, определяемой установленными ставками налогообложения. Назначение доходов – обеспечить расходы бюджета.

Расходы бюджета – это денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления; экономические отношения, возникающие в связи с

распределением фонда денежных средств государства и его использованием по отраслевому, целевому и территориальному назначению.

Категория расходов бюджета проявляется через конкретные виды расходов, каждый из которых может быть охарактеризован с качественной и количественной сторон. Качественная характеристика позволяет установить экономическую природу и общественное назначение каждого вида бюджетных расходов, количественная – их величину.

Различают три основных состояния бюджета: дефицит, профицит, сбалансированный.

**Схема 3. Состояние государственного бюджета**



Превышение расходов бюджета над его доходами (отрицательное сальдо бюджета) означает дефицит бюджета.

Превышение доходов бюджета над его расходами (положительное сальдо бюджета) означает профицит бюджета.

Сбалансированный - бюджет, в котором сумма расходов и сумма поступивших доходов равны.

В экономической теории принято считать бюджет сбалансированным, если его дефицит или профицит не превышает 1% от общего объема расходов.

Дефицит бюджета: превышение расходов бюджета над его доходами (отрицательное сальдо бюджета)

Профицит бюджета: превышение доходов бюджета над его расходами (положительное сальдо бюджета)

Сбалансированный бюджет: сумма расходов и сумма поступивших доходов равны.

Бюджетный дефицит – нежелательное для государства явление. Тем не менее, бюджетный дефицит нельзя однозначно относить к разряду чрезвычайных, катастрофических событий, так как качество, природа дефицита могут быть различными.

Дефицит госбюджета считается контролируемым и не является опасным для экономики, если его объем не превышает 3% ВВП (Маастрихтские критерии). В противном случае он сказывается на функционировании денежной, кредитной систем и экономики в целом.

### ***Модуль 3. Правовые основы государственного бюджета***

1. Бюджетное законодательство. Законодательные акты, регламентирующие бюджетные отношения.

2. Конституция Республики Узбекистан – как правовая основа бюджетных отношений.

3. Принятие Бюджетного Кодекса Республики Узбекистан, его сущность, структура, значение в регулировании бюджетных отношений.

4. Налоговый Кодекс, его значение как правовой основы формирования доходов бюджета.

5. Бюджетное право, его объекты, субъекты, нормы бюджетного права.

6. Бюджетные права Центрального правительства и местного хокимията. Расширение бюджетных прав органов местного хокимията. Совершенствование бюджетного законодательства.

#### **1. Бюджетное законодательство. Законодательные акты, регламентирующие бюджетные отношения.**

Финансовое право, в том числе и бюджетное право, определяющее основу функционирования межбюджетных отношений в Республике Узбекистан, находятся в стадии развития. Законодательной базой на данный момент времени, определяющей основу действия местных бюджетов, являются:

□ Конституция Республики Узбекистан (пункт 3 статья 100) от 08.12.92 г.;

□ Бюджетный Кодекс Республики Узбекистан от 26.12.2013г. № ЗРУ-360;

□ Закон Республики Узбекистан «О государственной власти на местах» от 02.09.93 г.;

□ Налоговый Кодекс Республики Узбекистан от 25.12.2007г. № ЗРУ-136;

□ ежегодно принимаемые постановления Президента Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан».

Задачи, а также полномочия представительных и исполнительных органов власти на местах в этой области являются различными, они определены Законом «О государственной власти на местах», принятым Верховным Советом Республики Узбекистан 02.09.93 г.

На местах имеются два органа местной власти: представительная и исполнительная; а также институт хокимов, осуществляющий свою деятельность на основе единовластия.

Представительными органами власти в областях, районах и городах (кроме городов районного подчинения, а также районов, входящих в состав городов) являются Советы народных депутатов, возглавляемые хокимами,

которые исходя из интересов государства и граждан, решают вопросы, отнесенные к их компетенции.

Согласно законодательству, в обязанности хокима входят:

- обеспечить выполнение законов Олий Мажлиса Республики Узбекистан, указов Президента, постановлений Кабинета Министров и решений Совета на своей территории;

- обеспечить выполнение программ по инвестиционному, экономическому и социальному развитию, проектов валютных фондов;

- выявлять доходы и расходы основных показателей местного бюджета и вносить их на утверждение сессий Совета.

Помимо норм, установленных Конституцией, в целях нормативного регулирования государственного финансового управления могут приниматься законы, касающиеся отдельных его сфер.

В настоящее время бюджетные реформы различных стран определяют бюджет как инструмент макроэкономического регулирования и управления.

Бюджетное законодательство позволяет правительству контролировать совокупный уровень расходов, размеры бюджетного дефицита и государственного долга – важнейшие направления макроэкономической политики путем законодательного закрепления:

- распределения бюджетных полномочий между законодательной и исполнительной ветвями власти;

- запрета внебюджетной или квазибюджетной деятельности правительства, которая ограничивает контроль и снижает прозрачность бюджетных процедур;

- ограничения бюджетного дефицита, государственного долга и заимствований с целью использования законодательства в качестве инструмента обеспечения макроэкономического контроля.

## **2. Конституция Республики Узбекистан – как правовая основа бюджетных отношений.**

Основу правовой пирамиды любого государства составляет Конституция. Ее положения в части государственного финансового управления обычно регламентируют только принципиальные моменты, такие как:

- поступление всех государственных средств на специально предназначенные для этого счета и их использование исключительно в соответствии с законодательством;

- финансовые отношения между центральными и местными уровнями управления;

- разграничение полномочий между исполнительной и законодательной ветвями власти в отношении государственных финансов.

Конституция Республики Узбекистан является первым документом, который заложил основы построения и функционирования межбюджетных отношений.

Так, в соответствии с Конституцией Республики Узбекистан (глава XXV «Финансы и кредит», статья 122): «Государственный бюджет Узбекистана включает в себя республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты».

В соответствии с пунктом 3 статьи 100 Конституции Республики Узбекистан, местные органы власти обязаны самостоятельно решать следующие задачи:

- формирование местного бюджета;
- исполнение местного бюджета;
- установление местных налогов и сборов;
- формирование внебюджетных фондов.

Таким образом, конституционно установлена основа деятельности местных органов власти в области бюджета.

Конституция Республики Узбекистан регламентирует не только основные права, но и обязанности граждан. В главе XI «Обязанности граждан» в статье 51 сказано: «Граждане обязаны платить установленные законом налоги и местные сборы».

Конституционная обязанность платить установленные законом налоги и местные сборы является элементарным требованием к человеку и гражданину, который живет в обществе и пользуется благами государственной деятельности. Налоги устанавливаются законодательством Республики Узбекистан, решениями местных органов государственной власти и используются ими в пределах компетенции для социально-экономического развития региона.

### **3. Принятие Бюджетного Кодекса Республики Узбекистан, его сущность, структура, значение в регулировании бюджетных отношений.**

Основы устройства и управления бюджетной системы, принципы построения и структура Государственного бюджета, порядок его составления и исполнения, принципы формирования доходов и осуществления расходов бюджета, механизм взаимоотношения бюджетов различных уровней, порядок учета и контроля за операциями со средствами Государственного бюджета рассмотрены в Бюджетном Кодексе Республики Узбекистан.

Бюджетный кодекс состоит из трех частей: Общие положения, Бюджетная система Республики Узбекистан и Бюджетный процесс в Республике Узбекистан. Подобное структурирование логично, оно характерно для многих стран, где такие документы, как правило, состоят из Общей и Специальной частей.

Сегодня Кодекс состоит из 9 разделов, 19 глав, 199 статей.

Едиственная Глава 1 Части I определяет отношения, регулируемые Бюджетным кодексом, систематизирует и представляет структуру бюджетного законодательства. Глава также определяет нормативно-правовые акты и их полномочия; вводит норму, определяющую введение в действие решения Олий Мажлиса о бюджете; консолидирует понятия и определения, применяемые в Кодексе.

Следует отметить, что в Кодекс включены и унифицированы принципы, нормы и положения законов «О бюджетной системе» и «О казначейском исполнении Государственного бюджета», устранены имеющиеся противоречия и устаревшие нормы, а также отражены уже действующие положения, органы и полномочия.

Часть II включает в себя Раздел 1, который регламентирует управление бюджетной системой, дает ее определение и принципы построения. В частности, в его Главе 2 приведены определения и характеристики всех принципов бюджетной системы. Им посвящено 13 статей. Примечательно, что она дополнена и новыми принципами построения бюджетной системы - полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов; результативности и эффективности использования бюджетных средств; единства кассы; ответственности. В частности, принцип полноты бюджета, требующий, чтобы все доходы государства поступали в бюджет и расходовались непосредственно из него, является основополагающим для бюджетного устройства всех стран.

Глава 3 "Бюджетная классификация" состоит из 7 статей. Она определяет состав новой бюджетной классификации республики, основные принципы ее составления, а также структуру по видам бюджетной классификации.

О полномочиях госорганов в сфере управления бюджетной системой речь идет в Главе 4 (11 статей), являющейся безусловной новацией законодательства. Она, в частности, регламентирует полномочия Олий Мажлиса, Президента, Счетной палаты, Кабинета Министров, региональных госорганов, Министерства финансов и других министерств и ведомств, Центробанка, бюджетной организации в области управления бюджетной системой.

Раздел 2 посвящен структуре Госбюджета. В 13 статьях его Главы 5 отражены структуры бюджетов всех уровней. К примеру, в нее внесено уточнение, касающееся исключения бюджетов районов, входящих в состав города, и бюджетов городов районного подчинения. Глава определяет законодательную основу деятельности 9 государственных целевых и внебюджетных фондов, консолидируемых в составе Госбюджета, их статус и источники средств, и цели использования.

Бюджетный кодекс - свод законодательных актов, устанавливающий общие принципы бюджетного законодательства страны, организации и функционирования бюджетной системы, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, определяет основы бюджетного процесса и

межбюджетных отношений, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

Главы 6-10 посвящены нормам о доходах и расходах Государственного бюджета (с включением доходов и расходов государственных целевых и внебюджетных фондов и других доходов сектора государственного управления). При этом главы 7 и 8 являются новациями законопроекта. Первая определяет источники формирования доходов государственных целевых и внебюджетных фондов. А вторая отражает поступления.

Глава 9 посвящена расходам Госбюджета. Она разграничивает их между различными уровнями бюджета исходя из подчиненности, более детально расшифровывает расходы, финансируемые из соответствующих бюджетов, входящих в состав Госбюджета. К слову, в нее включена новая норма "Расходы единиц сектора государственного управления (бюджетополучателей)".

Глава 10 также новация законодательства. Она определяет направления использования средств государственных целевых и внебюджетных фондов.

Новеллой законодательства является и Раздел 3, посвященный грантам и внебюджетным фондам. Его 4 статьи определяют: виды грантов, условия их привлечения и использования; основы мониторинга реализации проектов за счет грантов; контроль за целевым их использованием; внебюджетные фонды министерств, ведомств и бюджетных организаций; источники поступлений и направления расходования их средств.

Бюджетный кодекс регламентирует основные операции и стадии бюджетного процесса. Поэтому вполне закономерно, что Часть III самая объемная. Она состоит из 5 Разделов.

В Главе 11 Раздела 4 "Формирование, рассмотрение и принятие Госбюджета" отражены нормы, касающиеся составления бюджета на основе программ социально-экономического развития; допущения составления многолетнего бюджета; требований к составлению бюджетного запроса с элементами программного бюджета, порядка рассмотрения бюджета в палатах Олий Мажлиса.

Глава 12 регламентирует механизм составления и утверждения смет расходов и штатных расписаний, порядок их регистрации в финансовых органах.

В Разделе 5 регулируется исполнение Госбюджета. В его Главу 13 включены нормы Закона "О казначейском исполнении Государственного бюджета", понятие и порядок составления росписи доходов и расходов как основы для исполнения. Также в ней отражен порядок использования дополнительных доходов Госбюджета и целевых фондов.

В процессе функционирования бюджетной системы возникают отношения между вышестоящими и нижестоящими звеньями, так называемые межбюджетные отношения. От их эффективности во многом зависит стабильность функционирования всей государственной системы.

Именно межбюджетные отношения в значительной степени определяют развитие регионов. Поэтому данному аспекту посвящена вся Глава 14. В ней предусмотрен порядок выделения межбюджетных трансфертов и четко разделены виды, порядок их перечисления из Госбюджета в целевые и другие фонды.

Учитывая важность вопросов внесения изменений в Государственный бюджет, они выделены в отдельную Главу 15 Кодекса. Она определяет упрощенный порядок внесения изменений в Госбюджет, республиканский и местные бюджеты, а также в бюджеты целевых фондов и порядок рассмотрения предложений правительства по их внесению.

Глава 16 регулирует вопросы финансирования дефицита Госбюджета. В Главе 17 речь идет о государственных заимствованиях - она определяет финансируемые за их счет направления. В нее, в частности, включены нормы Закона "О внешних заимствованиях".

Раздел 6 посвящен бюджетному учету и отчетности. Он определяет особенности бухгалтерского учета в государственном (бюджетном) секторе, структуру отчета об исполнении Государственного (консолидированного) бюджета, порядок внешнего аудита и утверждения отчета о его исполнении.

В Разделе 7 отражены вопросы контроля за исполнением Госбюджета. Его Глава 18 содержит общие положения о государственном финансовом контроле, а Глава 19 - основы его проведения. В Разделе определена система органов и принципы государственного финансового контроля, классифицированы его виды и типы, установлены периодичность и сроки проведения контроля и отчетность о его результатах, оговорены полномочия контролирующих органов, а также права, обязанности и ответственность должностных лиц органов государственного финансового контроля, объектов контроля.

Разделом 8 определена ответственность за нарушение бюджетного законодательства. В нем дано определение этому понятию, установлен перечень мер принуждения, применяемых к нарушителям, определены основания их применения.

В финальном Разделе 9 даны заключительные положения.

#### **4. Налоговый Кодекс, его значение как правовой основы формирования доходов бюджета.**

Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан №ЗРУ-136 от 25.12.2007 г. Введен в действие с 1 января 2008 г., содержит 21 раздел, 64 главы, 392 статьи.

В Кодексе оговорены все правовые аспекты налогообложения: виды налогов и ставок; классификация общегосударственных и местных налогов; права и обязанности налогоплательщиков и учреждений, взимающих налоги; порядок исчисления и уплаты налогов в местные и республиканский бюджеты; указаны санкции, применяемые за сокрытие доходов и неуплату налогов; охарактеризованы основные налоги, которыми облагаются

физические и юридические лица на территории Республики Узбекистан и т. д. В Налоговом Кодексе четко и ясно обозначены такие фундаментальные вопросы налоговой политики, как основы методологии налогообложения и другие общеэкономические вопросы, в результате чего республика получила стабильный правовой фундамент современной налоговой политики, прошедшей международную экспертизу.

В соответствии со статьей 5 Налогового Кодекса на территории Республики Узбекистан действуют общегосударственные налоги, местные налоги и сборы. Обязанность своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы сочетается с определенными правами налогоплательщиков, которые устанавливаются в статье 11 Налогового Кодекса. В соответствии со статьей 132 Налогового Кодекса за нарушения налогового законодательства к налогоплательщикам применяются финансовые санкции, а физические и должностные лица могут привлекаться также к административной, гражданско-правовой и уголовной ответственности. Привлечение налогоплательщика к ответственности не освобождает его от обязанности уплаты налогов и сборов.

## **5. Бюджетное право, его объекты, субъекты, нормы бюджетного права.**

Важная социально-экономическая роль государственного бюджета определяет необходимость правовой регламентации отношений, возникающих в процессе образования, распределения и использования централизованного фонда денежных средств государства. Эти отношения регулируются специальной группой финансово-правовых норм, образующих один из разделов финансового права — *бюджетное право*. Следовательно, бюджетное право Республики Узбекистан можно определить как совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения, возникающие по поводу образования, распределения и использования средств государственного бюджета.

Однако такое определение не может с достаточной четкостью установить круг именно тех общественных отношений, которые и составляют предмет бюджетного права. Внутри финансового законодательства нормы бюджетного права граничат, а зачастую переплетаются с другими институтами финансового права, регулирующими доходы и расходы государственного бюджета. Например, нормы налогового права охватываются бюджетным в той части, которая отражает характер, состав и объем доходов государственного бюджета, порядок их поступлений (порядок и сроки уплаты установленных налогов). В связи с этим при определении понятия бюджетного права необходимо иметь в виду, не только общую характеристику его предмета, т.е. общественных отношений, возникающих по поводу образования, распределения и использования централизованного фонда денежных средств государства, но и конкретные виды отношений.

Единые по своему содержанию и целевой направленности общественные отношения, составляющие предмет бюджетного права, в литературе по финансовому праву, как правило, объединяются в конкретные виды отношений или блоки норм, которые связаны с установлением или регулированием: а) бюджетного устройства и бюджетной системы государства; б) структуры доходов и расходов бюджетной системы, порядка распределения их между звеньями бюджетной системы; в) компетенции (бюджетных прав) государства в целом и его субъектов (административно-территориальных образований в области бюджета); г) организации бюджетного процесса, т. е. порядка формирования бюджета, а также отчетности об его исполнении; д) бюджетного контроля.

С учетом отмеченных обстоятельств бюджетное право Республики Узбекистан представляет собой совокупность финансово-правовых норм, устанавливающих бюджетное устройство и бюджетную систему государства, структуру доходов и расходов бюджетной системы и их распределение между бюджетами разного уровня, компетенцию государства и его административно-территориальных образований, бюджетный процесс и бюджетный контроль.

Бюджетное право является ведущим, основным разделом финансового права Республики Узбекистан, что обусловлено местом Государственного бюджета как центрального звена финансовой системы страны.

Общественные отношения, урегулированные нормами бюджетного права, являются бюджетными правоотношениями. Они представляют собой разновидность финансово-правовых отношений, и поэтому обладают всеми характерными для них специфическими признаками. Вместе с тем, бюджетные правоотношения имеют и некоторые особенности, отличающие их от других финансово-правовых отношений.

Особенности бюджетных правоотношений главным образом определяются предметом бюджетного права. Бюджетные правоотношения возникают, изменяются и прекращаются в особой сфере финансовой деятельности государства, а именно в сфере образования, распределения средств государственного бюджета. Данная особенность бюджетных правоотношений, в свою очередь, накладывает свой отпечаток на иные специфические черты этих отношений, например, на субъектный состав и действие их во времени.

Круг субъектов бюджетного права ограничен, поскольку в их качестве могут выступать только такие субъекты финансового права, которые наделены законодательством соответствующими юридическими обязанностями и правами в отношениях, связанных с образованием, распределением и использованием централизованного фонда денежных средств государства. Поэтому для любого субъекта бюджетного правоотношения характерен один из следующих признаков. Каждый из них либо принимает участие в формировании государственного бюджета в качестве стороны на той или иной стадии бюджетного процесса либо принимает участие в распределении доходов и расходов между звеньями

бюджетной системы, либо связан с бюджетом по поводу получения из него соответствующих ассигнований в форме бюджетного финансирования.

Отличительной особенностью бюджетных правоотношений, не свойственных другим финансово-правовым отношениям является также и то, что они не могут длиться свыше одного года и, как правило, прекращаются в конце финансового года. Определяется это тем, что государственный бюджет принимается только на один финансовый год, под которым в законодательстве понимается период времени с первого января по тридцать первое декабря включительно.

Нормы бюджетного права содержатся в различных нормативно-правовых актах, являющихся его источниками. Исходные начала бюджетного права содержатся в Конституции Республики Узбекистан, соответствующие нормы которой определяют основы бюджетного устройства и бюджетной системы государства (ст. 122), закрепляют компетенцию представительных и исполнительных органов в области бюджетного регулирования (ст. 78, 100).

В развитие этих конституционных норм принято значительное количество нормативно-правовых актов, регламентирующих бюджетные отношения, среди которых необходимо, прежде всего, назвать Бюджетный Кодекс РУз. Он занимает особое место среди источников бюджетного права, поскольку является основным законодательным актом специального назначения и закрепляет общие правовые основы, на которых должно строиться все бюджетное законодательство Республики Узбекистан и, кроме того, в нем дается детальная регламентация относительно Государственного бюджета Республики Узбекистан.

Он определяет понятие казначейского исполнения Государственного бюджета и его основные принципы, задачи специально уполномоченного финансового органа и его территориальных подразделений в Республике Каракалпакстан, областях, районах, городах — Казначейства. Этот нормативный акт устанавливает законодательные основы порядка зачисления доходов Государственного бюджета на единый казначейский счет и осуществления его расходов с этого счета, взаимоотношений Казначейства с другими органами и организациями, бухгалтерского учета казначейского исполнения Государственного бюджета и т.п.

Источниками бюджетного права являются и некоторые законодательные акты общего характера, к которым, например, относятся законы о Кабинете Министров Республики Узбекистан, о государственной власти на местах.

Очень важные нормы бюджетного права содержатся в постановлениях Президента Республики Узбекистан о прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на соответствующий финансовый год, а также в постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Наиболее многочисленную группу источников бюджетного права составляют нормативно-правовые акты Министерства финансов. К ним,

например, относятся Положение об установлении ежегодных базовых нормативов бюджетного финансирования по организациям социальной сферы Правила составления и исполнения Государственного бюджета Республики Узбекистан и др.

Общепризнанно, что бюджетное право как раздел финансового права включает в себя два института: бюджетное устройство и бюджетный процесс. Правда, в некоторых источниках отсутствует прямое указание на отмеченное обстоятельство, однако об этом говорится при классификации норм бюджетного права на материальные и процессуальные нормы.

## **6. Бюджетные права Центрального правительства и местного хокимията. Расширение бюджетных прав органов местного хокимията. Совершенствование бюджетного законодательства.**

В соответствии с Главой 4 Бюджетного Кодекса РУз Бюджетными полномочиями являются:

**- *Бюджетные полномочия Кабинета Министров Республики Узбекистан (ст.25):***

Кабинет Министров Республики Узбекистан:

организует и координирует процесс разработки проектов Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, а также основных направлений налоговой и бюджетной политики;

направляет в Счетную палату Республики Узбекистан проекты Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, а также основных направлений налоговой и бюджетной политики для рассмотрения и представления соответствующего заключения;

рассматривает и утверждает проект бюджетного послания;

представляет бюджетное послание в палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан;

координирует и контролирует деятельность органов государственного управления по исполнению Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов;

ежеквартально рассматривает отчеты об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов;

направляет в Счетную палату Республики Узбекистан отчеты об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов за прошедший финансовый год для проведения внешнего аудита и оценки;

представляет на утверждение в Законодательную палату Олий Мажлиса Республики Узбекистан отчеты об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов за соответствующий период;

рассматривает предложения о внесении изменений в параметры Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов в

течение финансового года в случаях, предусмотренных [статьями 144, 145 и 149](#) настоящего Кодекса;

принимает решения об использовании дополнительных источников республиканского бюджета Республики Узбекистан;

принимает решения об использовании средств резервного фонда Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Кабинет Министров Республики Узбекистан может осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

**- *Бюджетные полномочия Счетной палаты Республики Узбекистан (ст.26)***

Счетная палата Республики Узбекистан:

представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан заключение по проектам Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, а также основных направлений налоговой и бюджетной политики;

осуществляет внешний аудит и оценку ежегодного отчета об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов и представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан заключение по ним;

имеет доступ к информационным системам и ресурсам министерств, государственных комитетов, ведомств и банков, позволяющим по первичным данным контролировать целевое исполнение доходных и расходных статей бюджетов бюджетной системы;

проводит мониторинг за исполнением доходной части Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов;

осуществляет контроль за целевым использованием средств бюджетов бюджетной системы.

Счетная палата Республики Узбекистан может осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

**- *бюджетные полномочия Жокаргы Кенеса Республики Каракалпакстан, Кенгашей народных депутатов областей и города Ташкента, районов и городов (ст.27)***

Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента, районов и городов:

рассматривают и принимают бюджет Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей и города Ташкента, бюджеты районов и городов по представлению соответственно Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимов областей и города Ташкента, районов и городов;

ежеквартально рассматривают и утверждают отчеты об исполнении бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов за соответствующий период по представлению соответственно Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимов областей и города Ташкента, районов и городов;

устанавливают ставки местных налогов и других обязательных платежей в пределах размеров, установленных законодательством.

Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента, районов и городов могут осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

**- бюджетные полномочия Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимов областей и города Ташкента, районов и городов (ст.28):**

Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей и города Ташкента, районов и городов:

организуют и координируют процесс разработки проекта соответствующего бюджета и его исполнения;

принимают решения о составлении проектов соответствующих бюджетов, устанавливают порядок и сроки их подготовки по мере получения бюджетного запроса;

представляют для рассмотрения и принятия соответственно в Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента, районов и городов проект бюджета Республики Каракалпакстан, проекты местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов;

утверждают параметры бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов в соответствии с решениями Жокаргы Кенеса Республики Каракалпакстан, Кенгашей народных депутатов областей и города Ташкента, районов и городов;

рассматривают предложения о внесении изменений в параметры бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов в течение финансового года в порядке, предусмотренном [статьями 146 — 148](#) настоящего Кодекса;

представляют на утверждение в Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента, районов и городов отчеты об исполнении бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов за соответствующий период;

организуют контроль за полнотой и своевременностью поступлений в Государственный бюджет и бюджеты государственных целевых фондов;

организуют контроль за целевым расходованием бюджетных средств;

принимают решения об использовании дополнительных источников республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента, бюджетов районов и городов;

Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей и города Ташкента наряду с полномочиями, указанными в [части первой](#) настоящей статьи, также принимают решения об использовании средств соответственно резервных фондов республиканского бюджета Республики

Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента.

Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей и города Ташкента, районов и городов могут осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

**- Бюджетные полномочия Министерства финансов Республики Узбекистан (ст.29):**

Министерство финансов Республики Узбекистан:

подготавливает проекты Государственного бюджета и основных направлений налоговой и бюджетной политики;

рассматривает проекты бюджетов государственных целевых фондов;

представляет на рассмотрение Кабинета Министров Республики Узбекистан проект бюджетного послания;

доводит ежеквартально до Государственного налогового комитета и Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан прогноз доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан;

доводит до распорядителей бюджетных средств и органов — распорядителей государственных целевых фондов объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные для них;

регистрирует сметы расходов и сводные сметы расходов, штатные расписания распорядителей бюджетных средств, а также внесенные в них изменения;

вносит изменения в роспись расходов республиканского бюджета Республики Узбекистан в течение финансового года;

представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по внесению изменений в параметры Государственного бюджета, республиканского бюджета Республики Узбекистан и бюджетов государственных целевых фондов;

рассматривает предложения Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и города Ташкента о внесении изменений в утвержденные параметры бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента в течение финансового года;

осуществляет мониторинг за полнотой и своевременностью поступлений налогов и других обязательных платежей в разрезе их источников;

осуществляет контроль за целевым использованием средств бюджетов бюджетной системы;

утверждает формы и порядок представления отчетов об исполнении бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, а также финансовых отчетов бюджетных организаций и получателей бюджетных средств;

представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан отчет об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов за соответствующий период;

создает резервы на специальных внебюджетных счетах;

выявляет дополнительные резервы по увеличению поступлений в Государственный бюджет в процессе его исполнения;

осуществляет оптимизацию расходов бюджетных организаций и получателей бюджетных средств;

предоставляет бюджетные ссуды;

регистрирует договоры и государственные гарантии Республики Узбекистан по государственным заимствованиям;

ведет учет и мониторинг государственного долга;

ведет кассовое исполнение бюджетов бюджетной системы;

управляет средствами бюджетов бюджетной системы, находящимися на Едином казначейском счете и иных банковских счетах;

регистрирует договоры бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, заключенных с поставщиками товаров (работ, услуг);

осуществляет платежи от имени и по поручению юридических или физических лиц, для которых предусмотрены средства в бюджетах бюджетной системы;

ведет бюджетный учет исполнения бюджетов бюджетной системы;

обслуживает государственный долг, исполняет государственные гарантии Республики Узбекистан;

ведет учет гуманитарной помощи и средств технического содействия, поступающих в Республику Узбекистан;

проводит финансовую и экономическую экспертизу нормативно-правовых актов, влияющих на сбалансированность доходов и расходов бюджетов бюджетной системы;

принимает нормативно-правовые акты по вопросам, входящим в его компетенцию.

Министерство финансов Республики Узбекистан может осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

**- бюджетные полномочия территориальных финансовых органов (ст.30):**

Территориальные финансовые органы:

подготавливают проекты бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов и вносят их на рассмотрение соответственно Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и города Ташкента, районов и городов;

осуществляют мониторинг за полнотой и своевременностью поступлений налогов и других обязательных платежей в разрезе их источников;

выявляют дополнительные резервы по увеличению поступлений в соответствующий бюджет в ходе его исполнения;

доводят до бюджетных организаций и получателей бюджетных средств объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные для них;

регистрируют сметы расходов и штатные расписания бюджетных организаций и сметы расходов получателей бюджетных средств, а также внесенные в них изменения;

вносят изменения в параметры соответствующих бюджетов в течение финансового года;

осуществляют контроль за целевым использованием средств соответствующих бюджетов;

представляют ежеквартальные отчеты об исполнении соответствующего бюджета в вышестоящие финансовые органы и Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимияты областей и города Ташкента, районов и городов;

осуществляют оптимизацию расходов бюджетных организаций и получателей бюджетных средств;

ведут бюджетный учет исполнения соответствующих бюджетов;

проводят финансовую и экономическую экспертизу нормативно-правовых актов органов государственной власти на местах, влияющих на сбалансированность доходов и расходов соответствующих бюджетов.

Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента наряду с полномочиями, указанными в [части первой](#) настоящей статьи, также:

доводят прогноз доходов Государственного бюджета до органов государственной налоговой службы и таможенных органов ежеквартально по соответствующим административно-территориальным единицам;

предоставляют бюджетные ссуды.

Территориальные финансовые органы могут осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

***- бюджетные полномочия распорядителей бюджетных средств (ст.31):***

Распорядители бюджетных средств:

представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан бюджетные запросы на получение бюджетных ассигнований;

доводят до подведомственных организаций показатели и материалы для составления бюджетных заявок;

доводят до подведомственных организаций объемы их бюджетных ассигнований на соответствующий финансовый год для составления смет расходов и штатных расписаний;

регистрируют сметы расходов и штатные расписания подведомственных организаций, а также внесенные в них изменения;

представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан утвержденные сметы расходов и сводные сметы расходов, штатные расписания, а также внесенные в них изменения для регистрации;

уведомляют подведомственные организации об изменениях в сметах расходов и штатных расписаниях;

обеспечивают организацию и контроль за ведением бюджетного учета в подведомственных организациях;

принимают финансовые отчеты от подведомственных организаций;  
представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан  
сводные финансовые отчеты за соответствующий период.

Распорядители бюджетных средств могут осуществлять и иные  
бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

***- бюджетные полномочия бюджетных организаций и получателей  
бюджетных средств (ст. 32):***

Бюджетные организации и получатели бюджетных средств:

вносят распорядителю бюджетных средств бюджетную заявку, а при  
отсутствии распорядителя бюджетных средств — соответствующему  
территориальному финансовому органу;

утверждают сметы расходов и вносят их распорядителю бюджетных  
средств, а при отсутствии распорядителя бюджетных средств —  
соответствующему территориальному финансовому органу для регистрации  
в пределах бюджетных ассигнований;

распоряжаются бюджетными ассигнованиями, предусмотренными в  
сметах расходов, в соответствии с их целевым назначением;

заключают договоры с поставщиками товаров (работ, услуг) в  
пределах бюджетных ассигнований;

вносят изменения в сметы расходов;

представляют финансовые отчеты за соответствующий период  
распорядителю бюджетных средств, а при отсутствии распорядителя  
бюджетных средств — соответствующему территориальному финансовому  
органу.

***- бюджетные полномочия органов — распорядителей  
государственных целевых фондов (ст. 33):***

Органы — распорядители государственных целевых фондов:

подготавливают и вносят в Министерство финансов Республики  
Узбекистан проекты бюджетов государственных целевых фондов;

регистрают сметы расходов по средствам государственных целевых  
фондов, а также внесенные в них изменения;

доводят ежеквартально до органов государственной налоговой  
службы и таможенных органов прогноз доходов бюджетов государственных  
целевых фондов;

подготавливают и вносят в Кабинет Министров Республики  
Узбекистан предложения по внесению изменений в бюджеты  
государственных целевых фондов;

осуществляют мониторинг за полнотой и своевременностью  
поступлений в государственные целевые фонды обязательных платежей и  
других поступлений;

представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан  
отчеты об исполнении бюджетов государственных целевых фондов за  
соответствующий период;

осуществляют контроль за целевым использованием средств  
государственных целевых фондов;

выявляют дополнительные резервы по увеличению поступлений в процессе исполнения бюджетов государственных целевых фондов;

осуществляют оптимизацию расходов государственных целевых фондов;

управляют средствами государственных целевых фондов, находящимися на Едином казначейском счете и иных банковских счетах;

ведут бюджетный учет исполнения бюджетов государственных целевых фондов;

проводят финансовую и экономическую экспертизу нормативно-правовых актов, влияющих на сбалансированность доходов и расходов бюджетов государственных целевых фондов.

Органы — распорядители государственных целевых фондов могут осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

#### ***Модель 4. Бюджетная политика***

1. Государственный бюджет — как ядро государственной экономической политики. Виды бюджетных политик: доходная бюджетная политика; расходная бюджетная политика; государственная кредитная политика; политика управления бюджетным дефицитом; политика организации межбюджетных отношений.

2. Цель и задачи бюджетной политики. Тактика и стратегия бюджетной политики.

3. Этапы развития бюджетной политики за годы независимости Республики Узбекистан, цель и задачи.

4. Основные направления бюджетной политики, ориентированные на финансовое оздоровление страны, стимулирование экономического развития, обеспечение социальной устойчивости и культурного подъема.

5. Особенности доходной, расходной бюджетных политик, политики управления бюджетным дефицитом и регулирующие политики. Бюджетно-налоговая политика и цели обеспечения ее целостности.

#### **1. Государственный бюджет — как ядро государственной экономической политики. Виды бюджетных политик: доходная бюджетная политика; расходная бюджетная политика; государственная кредитная политика; политика управления бюджетным дефицитом; политика организации межбюджетных отношений.**

Выполнение государством возложенных на него функций связано с наличием у него необходимых финансовых ресурсов, а это в свою очередь требует концентрации в бюджете части денежных средств, создаваемых в государстве. В ходе мобилизации в бюджет этих средств и их использования

возникают финансовые отношения между государством, налогоплательщиками и получателями бюджетных ассигнований. Эти отношения строятся в соответствии с бюджетной политикой, разрабатываемой и осуществляемой органами власти. Бюджетная политика включает в себя действия государственных и территориальных органов власти в налоговой, денежно-кредитной, ценовой и других областях финансов.

Бюджетная политика занимает центральное место в экономической политике государства.

Выполнение органами государственной власти своих функций и реализация задач, стоящих перед обществом и государством, непосредственно зависит от наличия денежных ресурсов, сконцентрированных в государственном бюджете. В процессе мобилизации ресурсов в бюджет и использования денежных средств из бюджета возникают финансово-кредитные отношения между властью в лице государства, налогоплательщиками и получателями бюджетных ассигнований. Эти отношения строятся в соответствии с бюджетной политикой, разрабатываемой и реализуемой органами государственной власти.

В мировой практике бюджеты государства разрабатываются, утверждаются и исполняются для достижения определенных целей в развитии бюджетной сферы, т. е. обеспечения тех видов деятельности, которые финансируются за счет бюджетных средств.

Целевые ориентиры государства находят отражение в бюджетной политике.

*Бюджетная политика* - это многосторонний процесс, включающий действия органов власти всех уровней не только в бюджетной сфере, но в налоговой, ценовой, кредитной и в целом в финансовой.

С точки зрения бюджетной сферы, ***бюджетная политика*** представляет собой совокупность действий и мероприятий, проводимых органами власти в сфере управления формированием и исполнением бюджета по выполнению ими функций перед обществом и государством.

В экономике и политологии фискальная политика - это использование государственного сбора доходов (в основном налогов) и расходов (расходов) для влияния на экономику. Согласно экономике Кейнсианства, когда правительство меняет уровень налогообложения и государственных расходов, это влияет на совокупный спрос и уровень экономической активности. Налогово-бюджетная политика часто используется для стабилизации экономики в течение бизнес-цикла.<sup>4</sup>

Бюджетная политика предполагает:

- определение целей и задач в области бюджетов;
- разработку механизма мобилизации денежных ресурсов в бюджеты и внебюджетные фонды разных уровней бюджетной системы;

---

<sup>4</sup> O'Sullivan, Arthur; Sheffrin, Steven M. (2003). Economics: Principles in Action. Upper Saddle River, New Jersey 07458: Pearson Prentice Hall. P. 387.

- выбор направлений использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов;
- управление бюджетным процессом;
- организацию регулирования экономических и социальных процессов с помощью бюджетных ресурсов.

*Бюджетная политика является ядром экономической политики государства и отражает все его финансовые взаимоотношения с общественными институтами и гражданами.*

От качества государственного бюджета, заложенных в него параметров зависят и уровень социальной защиты граждан, и инвестиционные возможности государства, и степень влияния государства на международной арене, и даже предпринимательская активность граждан.

Основными инструментами проведения государственной бюджетной политики выступают, прежде всего, такие фискальные рычаги воздействия, как налоги, государственные расходы, трансферты, госзакупки и госзаймы.

Эффективность функционирования бюджетной политики в существенной степени зависит от бюджетного потенциала, характеризующего потенциальную возможность аккумулирования финансовых ресурсов в бюджет (возможный бюджетный потенциал). Наряду с этим следует выделять реальный бюджетный потенциал, который фактически способно организовать государство (фактический объем денежных ресурсов, аккумулируемых в руках государства).

На основе категории бюджетного потенциала следует оценивать возможности реализации функций государства, включая функции государственного регулирования экономики. Рост и падение бюджетного потенциала сказывается на инвестиционной, социальной, оборонной, регулирующих функциях бюджета и всего государства. Как правило, в условиях экономического и финансового кризиса, происходит существенное уменьшение бюджетного потенциала и наличие большого разрыва между возможным потенциалом и фактическим бюджетом в основном в силу низкой собираемости налогов.

В мировой практике используются различные виды правил бюджетной политики (бюджетных правил), к которым относятся нормативы, определяющие предельные значения основных бюджетных показателей. Это, в частности:

- доходная бюджетная политика;
- расходная бюджетная политика;
- государственная кредитная политика;
- политика управления бюджетным дефицитом.

Доходная бюджетная политика (*отношение бюджетных доходов к ВВП*) является показателем, во-первых, объема финансовых ресурсов государственного сектора экономики, а конкретно – бюджетной системы; во-вторых, налоговой нагрузки на экономических агентов. Последнее

обусловлено тем, что подавляющую часть бюджетных доходов (до 93 %) составляют налоговые платежи. Фиксация отношения бюджетных доходов к ВВП ограничивает степень влияния государства на экономические процессы, а также определяет максимальный размер налогового бремени. Это снижает неопределенность бюджетной политики в будущем периоде, а также способствует формированию позитивных рациональных ожиданий экономических агентов. В настоящее время отношение бюджетных доходов к ВВП является оперативным показателем, декларируемым регулятором бюджетной политики, но не устанавливаемым законодательно. Нормативное определение этого отношения затруднено неизбежностью его изменения при циклических колебаниях в экономике. Так, в кризис происходит снижение этого показателя, обусловленного сокращением бюджетных доходов. И, наоборот, в условиях экономического роста и увеличения бюджетных поступлений данный показатель будет проявлять тенденцию к повышению. Вместе с тем законодательно могут быть установлены пределы колебаний отношения бюджетных доходов к ВВП на фазах хозяйственного цикла.

Расходная бюджетная политика (*отношение бюджетных расходов к ВВП*) также является оперативным показателем, который подвержен сильному воздействию экономической конъюнктуры, что также препятствует его использованию в качестве нормативного показателя. Тем не менее, он имеет большое значение с точки зрения воздействия на хозяйственные процессы. Чрезмерный уровень бюджетных расходов может существенно влиять на совокупный спрос, предопределяя инфляционные тенденции и вытесняя частные инвестиции, тем самым негативно влияя на общую деловую активность и провоцируя отток капитала за рубеж. Но недостаточные бюджетные расходы не позволяют развивать инфраструктуру и формировать предпосылки для экономического роста в средне- и долгосрочной перспективе. Достаточный уровень бюджетных расходов играет весомую роль в условиях циклического кризиса. Финансовая поддержка компаний оказывает общее стимулирующее воздействие на экономическую среду, способствует ускорению выхода экономики на траекторию роста. В целом эффективность бюджетных расходов определяется их влиянием на динамику ВВП. При этом разные направления использования бюджетных ресурсов оказывают на ВВП различное влияние. При усилении негативных тенденций в бюджетной политике ряда стран проявилась тенденция координации бюджетных расходов с изменяющимися доходами в форме их корректировки на пропорциональную величину. В США и Японии такие корректировки стали бюджетным правилом, получившим название «плати исходя из возможностей» (*pay as you go*).

Политика управления бюджетным дефицитом (*отношение бюджетного дефицита к ВВП*) имеет большое значение для снижения темпов инфляции и для регулирования процентных ставок. Существование значительного бюджетного дефицита предполагает повышение платежеспособного спроса в экономике, ускоряющего рост цен, необходимость увеличения государственных заимствований. В этой

ситуации проявляется дополнительный спрос на кредитные ресурсы, возникает недостаток заемного капитала в корпоративном секторе, происходит рост процентных ставок. Это снижает деловую активность в национальной экономике.

Государственная кредитная политика (*отношение государственного долга к ВВП*) ограничивает неконтролируемый рост заимствований и предопределяет необходимость оценки экономического эффекта от использования денежных средств, полученных подобным образом. Таким образом, происходит балансировка источников финансовых ресурсов бюджетной политики.

В отличие от отношения бюджетных доходов и расходов к ВВП отношения бюджетного дефицита и государственного долга к ВВП выступают не оперативными, а нормативными показателями. Так, в Европейском союзе они устанавливаются на межгосударственном уровне и являются обязательными к применению для всех его членов.

Использование бюджетных правил в Европейском союзе тесно связано со спецификой проведения макроэкономической политики внутри этой организации. В частности, если денежно-кредитная политика ЕС является централизованной и осуществляется Европейским центральным банком (ЕЦБ), бюджетная политика остается децентрализованной и определяется национальными регуляторами. В связи с этим есть риск несоответствия задач общеевропейской денежно-кредитной политики и децентрализованной бюджетной политики, например, в сфере инфляции. По этой причине при создании Европейского сообщества в 1992 г. были зафиксированы нормы, в соответствии с которыми дефициты государственных бюджетов стран Евросоюза не должны превышать 3 % от ВВП, а государственный долг не может быть выше 60 %.

Согласно Регламенту Совета Евросоюза, который действовал до 2011 г., в случае несоблюдения страной-членом ЕС указанных бюджетных правил, касающихся нормативных показателей бюджетного дефицита и государственного долга, эта страна могла быть подвергнута штрафу, зачисляемому в общий бюджет Евросоюза. Однако при введении такой ответственности не в полной мере были учтены особенности циклической динамики национальных экономик стран-членов ЕС. Под штрафные санкции, скорее всего, попадали бы страны, увеличивающие бюджетные расходы и, соответственно, дефициты бюджетов для стимулирования экономического роста и выхода из нисходящей фазы экономических циклов. Очевидно, что использование против страны-члена ЕС штрафной санкции в такой ситуации не позволяло ее правительству осуществлять эффективную бюджетную политику, но усиливало циклические колебания хозяйственной системы. В условиях ухудшения состояния сферы государственных финансов в странах-членах Евросоюза в 2008–2012 гг. наложение на них существенных штрафных санкций оказалось проблематичным. Поэтому с 2012 г., порядок наложения штрафов на страны, превышающие нормативное значение бюджетных дефицитов, был пересмотрен. Договором стран-членов ЕС от

2012 г. было определено, что структурный бюджетный дефицит не может превышать 0,5 % ВВП. Кроме того, в Договоре было установлено, что страны-члены ЕС, имеющие государственный долг ниже 60 % ВВП, могут допускать бюджетный дефицит в размере до 1 % ВВП, т. е. в большем объеме, чем страны со значительным уровнем государственного долга<sup>5</sup>.

Основной вывод из анализа применения нормативных бюджетных правил в Европейском союзе состоит в том, что наибольшее значение из них имеет установление лимита на рост государственного долга. Неконтролируемое увеличение данного показателя, не привязанное к увеличению будущих бюджетных доходов, создает для государства риск дефолта в случае нарастания кризисных явлений. Но даже при отсутствии сильных циклических колебаний значительная величина государственного долга сохраняет свое негативное влияние на состояние национальной экономики. Это связано с затратами на выплату процентных платежей, что, в конечном счете, и может стать причиной высокого уровня бюджетного дефицита.

Поэтому важной методологической проблемой является определение взаимосвязи между такими бюджетными правилами, как нормативное отношение государственного долга к ВВП и нормативное отношение бюджетного дефицита к ВВП. Она состоит в целесообразности одновременного использования двух этих правил. Очевидно, что показатели государственного долга и бюджетного дефицита являются взаимосвязанными. Следовательно, установление нормативного показателя бюджетного дефицита означает ограничение роста государственного долга. Но использование нормативного показателя бюджетного дефицита не обязательно способствует сокращению долга. В то же время существенный объем задолженности обуславливает высокий уровень затрат на выплаты процентных платежей<sup>6</sup>. Следовательно, управление государственным долгом наиболее эффективно при одновременном использовании двух показателей – предельного размера бюджетного дефицита и «потолка» госдолга.

## **2. Цели и задачи бюджетной политики. Тактика и стратегия бюджетной политики.**

*Целями* бюджетной политики являются:

- законодательное разграничение бюджетных полномочий между государственными органами власти, и местными органами власти в вопросах всего цикла бюджетного процесса;
- реализацию прав самостоятельно принимать каждым органом власти на соответствующем уровне решения о направлениях и объемах использования бюджетных средств;

---

<sup>5</sup> Баландин С.А. Модели государственной финансовой политики в области диверсификации экономики // Вестник РЭУ им. Г.В. Плеханова. № 5 (83). С. 66–73.

<sup>6</sup> Механизм формирования антикризисного федерального бюджета Российской Федерации. Монография / Под. ред. проф. В.А. Слепова. – М.: ОЛМА Медиа Групп, 2015

- бездефицитность бюджетов любого уровня бюджетной системы за счет изменения налоговой системы, регулирования поступлений доходов в бюджеты от налоговых и неналоговых источников доходов;

- сбалансированность бюджетов всех уровней бюджетной системы путем согласования между звеньями бюджетной системы принципов, методов, показателей и нормативов перераспределения бюджетных средств;

- контроль за целевым, экономичным и эффективным использованием бюджетных средств на социально-экономическое развитие на любом уровне бюджетной системы.

В соответствии с намеченными целями, формируются **задачи**, которые определяют стратегические направления и ориентиры бюджетной политики. Как правило, это:

- концентрация финансовых ресурсов на решении приоритетных вопросов;
- снижение налоговой нагрузки на экономику;
- упорядочивание государственных обязательств;
- создание эффективной системы межбюджетных отношений и управления государственными финансами.

В зависимости от характера задач и продолжительности периода по их реализации бюджетная политика включает **бюджетную стратегию и тактику**.

**Бюджетная стратегия** отражает длительное направления бюджетной политики, рассчитанное на перспективу и предусматривает решение глобальных задач, определенных экономической стратегией государства. Она включает основные тенденции действенности бюджетного механизма, разработку концепции формирования и использования бюджетных ресурсов, определение основных принципов организации взаимоотношений между звеньями бюджетной системы. Необходимость концентрации бюджетных ресурсов на решающих направлениях экономического и социального развития общества предопределяет выбор приоритетных долгосрочных целей и составление общегосударственных целевых программ в бюджетной политике.

Конкретизация бюджетной стратегии в коротких периодах происходит с помощью **бюджетной тактики**. Она направлена на решение целей и задач определенного этапа развития государства путем применения конкретных способов регулятивных мер бюджетных взаимоотношений субъектов общества и осуществления перераспределения финансовых ресурсов.

В отличие от бюджетной стратегии, которая характеризуется относительной стабильностью, финансовая тактика отличается гибкостью, что обусловлено определенными изменениями социально-экономического развития и применением регулятивных мер по формированию и использованию бюджетных ресурсов на определенном этапе развития общества.

Ориентация функционирования бюджетного механизма на выполнение стратегических задач определяется бюджетной политикой, ее реализация осуществляется на правовой основе - бюджетном законодательстве. Последнее определяет компетенцию всех субъектов экономической системы относительно их полномочий и ответственности в сфере бюджетной деятельности. На основе действующего законодательства органы исполнительной власти разрабатывают нормативные акты для практической реализации бюджетной политики.

Основной целью бюджетной политики является достижение оптимума в распределении валового внутреннего продукта между отраслями экономики, регионами и социальными группами населения. Экономически обоснованная бюджетная политика служит базой для обеспечения финансовыми ресурсами роста экономики, совершенствование ее структуры, создание надлежащих условий для развития предпринимательской деятельности субъектов хозяйствования.

Формирование бюджетной политики происходит под влиянием внешних и внутренних факторов. К внешним факторам относятся экономические взаимоотношения с другими государствами по поставкам сырья, материалов, энергоносителей, обмена технологиями, уровнем интеграционных процессов с мировым сообществом. К внутренним факторам относятся структура и уровень развития экономики, социальный состав и интеллектуальный уровень населения, уровень его благосостояния, стабильности денежной единицы и т.д.

Научный подход в формировании бюджетной политики отражает все факторы, влияющие на уровень ее обоснованности, и обеспечивают надлежащее функционирование бюджетной системы. Именно формирование научно-обоснованной финансовой политики способствует социально-экономическому развитию общества.

Содержание бюджетной политики отражает такие аспекты функционирования бюджетной системы:

а) определение научно обоснованной системы бюджетного регулирования социально-экономического развития общества. Регулятивный процесс осуществляется на основе выявления фактического уровня развития

общества, анализа состояния экономики и социальной сферы и стратегических приоритетов государства;

б) выявление основных источников мобилизации и направлений использования бюджетных ресурсов на долгосрочную и краткосрочную перспективы. Определяющими считаются достижения целей и задач, предусмотренных экономической политикой с учетом внешних и внутренних факторов влияния и возможностей роста бюджетных ресурсов;

в) направление регулятивных мер на решение задач социально-экономического развития общества.

## **2. Этапы развития бюджетной политики за годы независимости Республики Узбекистан, цель и задачи.**

Узбекистан объявил независимость в сентябре 1991 года, в этой связи отчет об исполнении Государственного бюджета Узбекистана на 1991 год составлялся как на союзную республику. Вместе с тем появившиеся в отчете новые статьи доходов явились свидетельством произошедших политических изменений. Основную часть доходов госбюджета обеспечили: возмещение республике части чистого дохода (21,3% от всех доходов бюджета), фонд поддержки розничных цен (16%), налог с оборота (14,7%) и налог на прибыль (11,6%). В отчете еще отсутствуют статьи расходов на оборону, внешнеэкономическую и внешнеполитическую деятельность.

Узбекистан, объявив себя суверенным государством, определил программу вывода государства из состояния кризиса, экономически и политически независимого, сильного демократического государства.

Государственный бюджет Узбекистана после выхода из Союза, отражал динамику экономических процессов переходного периода. Правительством были определены и широко задействованы рыночные механизмы и приоритеты структурной перестройки, реализация которых обеспечивалась скоординированными действиями финансовых институтов.

Вводятся жесткие финансовые ограничения, в соответствии с которыми доходы, расходы и размер дефицита госбюджета регулировались в соответствии с динамикой ВВП. Темпы роста расходов на социальную сферу зависели от темпов роста общих расходов.

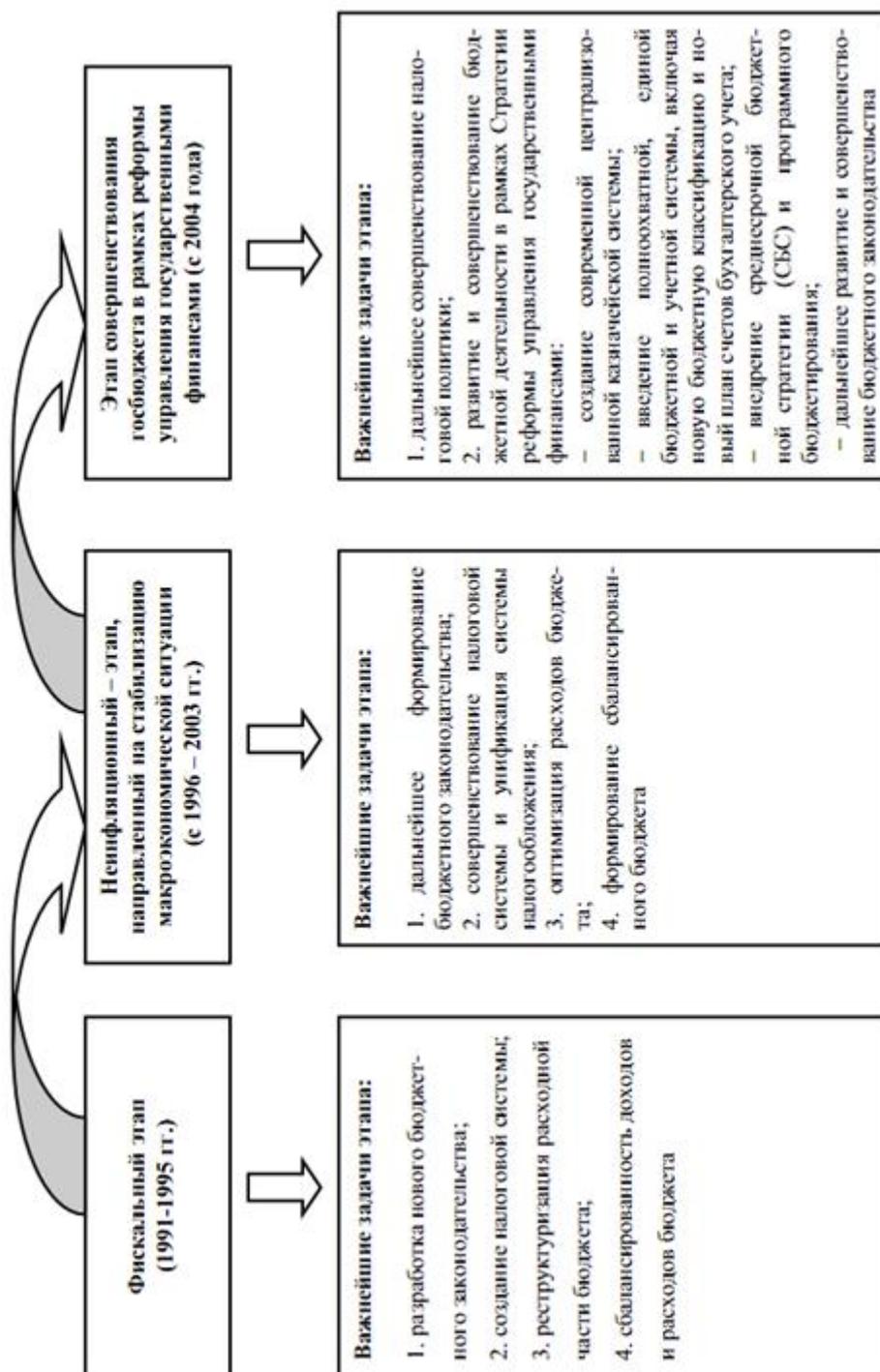
Узбекистан в своем развитии прошел следующие этапы (схема 1):

Фискальный (1991 - 1995 гг.);

Не инфляционный - направленный на стабилизацию макроэкономической ситуации (с 1996 - 2003 гг.);

Развития государственного бюджета в рамках реформы управления государственными финансами (с 2004 года).

Схема Этапы развития Государственного бюджета Узбекистана и их важнейшие задачи



Первый этап был достаточно тяжелым, так как формирование бюджета государства, переходящего от командной плановой экономики к рыночной, осуществлялось в условиях экономического кризиса - резкого снижения валового внутреннего продукта, что повлекло за собой снижение доходов в госбюджет. Неэффективная структура доходов и расходов явились причинами бюджетного кризиса.

Задача бюджета заключалась в обеспечении государства средствами для осуществления необходимых расходов в условиях экономических, политических и социальных преобразований, создании условий для стабилизации и дальнейшего развития национальной экономики.

Бюджетное реформирование на данном этапе предполагало решение следующих важных задач:

- разработку нового бюджетного законодательства;
- создание налоговой системы;
- реструктуризацию расходной части бюджета;
- сбалансированность доходов и расходов бюджета.

В доходной части государственного бюджета произошли следующие изменения:

Вместо налога с оборота (НСО) и налога с продаж в 1992 году вводится налог на добавленную стоимость (НДС).

С 1992 года вводятся акцизы. НДС и акцизы становятся основными доходными источниками государственного бюджета, поступления по которым составили более 50% в общих доходах бюджета.

Налог на доход предприятий. До 1992 года взимался налог на прибыль, совместно с платой за фонды и трудовые ресурсы. При высоком уровне инфляции в результате либерализации цен возможность эффективного использования налога на прибыль была исключена. Значительная часть дохода в этих условиях шла бы на формирование фонда оплаты труда, и налогооблагаемая база была бы неустойчивой.

В 1995 году был отменен еще ряд налогов:

- на сырьевые ресурсы, вывозимые за пределы республики;
- на лесной доход;
- изъятие в бюджет 20% от начисленной амортизации.

Таким образом, фискальный период характеризовался высокими ставками налогообложения и широкой налогооблагаемой базой, что сдерживало развитие производства в республике, не отвечало требованиям создания условий для экономической стабилизации, увеличения объемов производства и стимулирования предпринимательской деятельности в республике. Введившиеся многочисленные льготы не сыграли серьезной роли в расширении производства и развитии предпринимательской деятельности, в большей степени они способствовали уклонению от уплаты налогов.

С 1992 года в Государственном бюджете Узбекистана появляются доходы от разгосударствления и приватизации государственной собственности.

Доходы от разгосударствления и приватизации государственной собственности направлялись в бизнес-фонд, на развитие инфраструктуры в виде централизованных инвестиций, поскольку объем государственных инвестиций в этот период резко сократился.

Важнейшей задачей бюджетной политики данного этапа являлось осуществление мер по предупреждению социальных последствий резкого повышения цен на социально-значимые товары в результате перехода на свободные, не регулируемые государством рыночные цены. В Узбекистане эти меры включали в себя компенсационные выплаты населению за счет

средств республиканского бюджета, Фонда социального страхования, Фонда содействия занятости и собственных средств предприятий, что позволило обеспечить социальную защиту уязвимых слоев населения, сохранить социальную стабильность в стране.

Таким образом, на первом этапе реформирования (1991-1994 гг.) приоритетными направлениями расходов бюджета становятся социальные расходы, включая социальную поддержку населения, развитие отраслей продовольственного комплекса, оказание финансовой поддержки предприятиям добывающих отраслей, возмещение ценовых издержек производителям товаров народного потребления и потребительских услуг.

В 1994 году Правительством Узбекистана было принято решение о введении новой схемы предоставления социальной помощи семьям с низкими доходами - через махалли (органы самоуправления граждан). Начиная с 1997 года, через махалли стали распределяться в том числе и детские пособия. Адресность пособий направлена на обеспечение эффективности регулирования уровня жизни населения, в частности, семей с низкими доходами.

Институциональные, структурные и правовые изменения в сфере реформирования Государственного бюджета независимого Узбекистана на фискальном этапе включают следующие моменты:

- первыми нелегкими шагами Узбекистана по пути экономической и политической независимости были институциональные и правовые изменения;

- принятие государственного бюджета и придание ему силы закона в независимом Узбекистане являются прерогативой парламента государства - Олий Мажлиса, где был образован Комитет по вопросам бюджета, банков и финансовым вопросам;

- с 1992 года Госбюджет Узбекистана - не составная часть Государственного бюджета СССР, а бюджет независимого государства;

- в бюджетной системе Узбекистана отсутствуют сельские и поселковые бюджеты, которые имели место в советский период;

- в 1992 году из госбюджета выделяется в самостоятельный бюджет иностранной валюты (в 1996 году по настоянию МВФ он был аннулирован как самостоятельный, а расходы консолидированы в госбюджете). В это же время появляются внебюджетные фонды целевого назначения;

- с 1995 года формируется консолидированный бюджет Республики Узбекистан, который объединяет доходы и расходы республиканского бюджета, бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов, а также государственных внебюджетных (целевых) фондов - социального страхования, содействия занятости, Совета федерации профсоюзов, дорожного, Узгосфонда, воспроизводства материально-сырьевой базы и спецфондов местных органов самоуправления - с сохранением их целевой направленности.

Начало второго этапа бюджетного реформирования ознаменовано консолидацией в 1995 году средств госбюджета и внебюджетных фондов в

единый консолидированный бюджет, что способствовало усилению финансового контроля за их формированием и распределением.

Проведение денежной реформы с введением национальной валюты «сума», упорядочением денежного обращения и ужесточением денежно-кредитной политики создало условия для дальнейшего социально-экономического развития и роста. В переходный период финансовые потребности отраслей материального производства и социальной сферы значительно превышают реальные возможности государства по использованию создаваемого национального дохода. В этой связи основная задача финансовых органов заключалась в концентрации финансовых ресурсов на важнейших направлениях экономического и социального развития не за счет увеличения расходов ценой роста бюджетного дефицита, а посредством рационального построения налоговой системы. Важным условием экономического роста также является ограничение бюджетного дефицита, внутреннего и внешнего государственного долга.

Важнейшими задачами второго этапа реформирования являлись:

- дальнейшее формирование бюджетного законодательства;
- совершенствование налоговой системы и унификация системы налогообложения;
- оптимизация расходов бюджета, в том числе, переход от практики безвозмездного финансирования отраслей национальной экономики к инвестированию;
- формирование сбалансированного бюджета.

Развитие бюджетного законодательства характеризуется принятием следующих законов и нормативных актов:

Указа Президента РУз «Об основных направлениях усиления стимулирующей роли налогов в Республике Узбекистан» от 30.11.1994 г. № УП-1014;

Налогового кодекса Республики Узбекистан (1997 г.) - основного документа, обеспечившего стабильный правовой фундамент налоговой политики, характеризующейся широкой системой льгот и гарантий для национальных и иностранных товаропроизводителей и инвесторов.

В 1999 году вводится новая экономическая классификация, обеспечившая соответствие отчетности международным стандартам и совместимости с Системой национальных счетов, а также увеличившая аналитические возможности и гибкость в использовании бюджетных средств.

В 2000 году принимается Закон Республики Узбекистан «О бюджетной системе», упорядочивший управление бюджетной системой, государственным бюджетом, взаимоотношения между бюджетами разных уровней бюджетной системы, бюджетный процесс, контроль за исполнением бюджета и управление государственным долгом.

Важное значение в формировании единой системы доходов имело введение в действие Налогового кодекса, который упорядочил налоговую

систему, систематизировав действующие нормы и положения, регулирующие процесс налогообложения, создал единую законодательную и нормативную базу для участников налоговых отношений, положив конец хаотичным изменениям в налоговом законодательстве.

Налогообложение имущества юридических лиц в Узбекистане приведено в соответствие с мировой практикой: взамен налогообложения имущества по первоначальной стоимости, введено налогообложение по среднегодовой остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов. Для производственных предприятий-экспортеров, в зависимости от доли экспорта в общем объеме реализации продукции, ставка налога на имущество снижается.

Оптимизация расходов бюджета. Мероприятия по совершенствованию структуры государственного бюджета на данном этапе развития бюджета позволили усилить социальную направленность расходов, подготовить базу для перехода к программно-целевому методу планирования расходов, повысить роль местных бюджетов и обеспечить неинфляционный механизм финансирования дефицита государственного бюджета.

За период с 1995 по 2003 годы в структуре расходов бюджета прослеживались следующие тенденции:

- наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимали расходы на социальные цели (от 43% до 47%). Это связано с огромной значимостью отраслей данной сферы в жизнедеятельности и развитии общества;

- структуре расходов на социальную защиту населения наблюдается тенденция сокращения расходов на социально-значимые услуги для населения и некоторого увеличения расходов, связанных с выплатой пособий семьям с детьми и малообеспеченным семьям.

- сокращение расходов на экономику (вмешательство государства в экономику) при увеличении расходов на централизованные инвестиции (финансирование капитальных вложений) является характерным для госбюджетов стран с рыночной экономикой.

Бюджетная политика данного этапа развития ориентирована на: сокращение безвозмездного финансирования отраслей национальной экономики; увеличение централизованных инвестиций; развитие высокоэффективных производств с привлечением в эту сферу частного и иностранного капитала; развитие рыночной инфраструктуры;

- глубокие изменения происходят в структуре капитальных вложений: начиная с 1999 года, капитальные вложения направляются в основном на строительство социальных объектов, транспортную инфраструктуру и развитие коммуникаций, приоритетами финансирования становятся Национальная программа подготовки кадров и Государственная программа реформирования системы здравоохранения;

Таким образом, в 1995-2003 годах госбюджет становится важнейшим инструментом реализации экономических и социальных реформ и финансовой стабилизации.

### ***Развитие государственного бюджета в рамках реформы управления государственными финансами***

Предпосылки нового этапа в развитии государственного бюджета были заложены принятием Постановления Кабинета Министров «О мерах по подготовке к реализации Проекта «Реформа управления государственными финансами» основными целями которого являются: совершенствование управления государственными финансами; обеспечение эффективного расходования бюджетных средств посредством перехода на казначейскую систему исполнения государственного бюджета; совершенствование процесса подготовки государственного бюджета.

Программно-целевой метод бюджетного планирования предполагает поэтапный переход от сметного принципа планирования и финансирования расходов к бюджетному планированию, ориентированному на результаты.

Финансовую поддержку проекта «Реформы управления государственными финансами» осуществляли Международный банк реконструкции и развития (МБРР) и правительство Японии, предоставившее грант на разработку функциональной и технической структуры информационной системы Казначейства.

В 2007 году Постановлением Президента Узбекистана утверждены меры по реализации проекта «Реформы управления госфинансами» совместно с новым участником проекта - Азиатским банком развития. Конечная цель стратегии реформы управления государственными финансами (УГФ) - усовершенствовать контроль над системой УГФ в Республике Узбекистан. Промежуточная цель заключается в модернизации ключевых процессов в системе УГФ путем:

- создания современной централизованной казначейской системы;
- введения современной, полноохватной и единой бюджетной и учетной системы, включая новую бюджетную классификацию и новый план счетов бухгалтерского учета;
- внедрения среднесрочной бюджетной стратегии (СБС) и программного бюджетирования.
- Поэтапное достижение соответствия с МСБУГС и «Руководством по статистике государственных финансов» МВФ (РСГФ) 2001 г. планируется завершить до 2018 г.

Принятие Олий Мажлисом Республики Узбекистан 26 августа 2004 года Закона «О казначейском исполнении Государственного бюджета» положило начало переходу на казначейскую систему исполнения бюджета.

Основой перехода на программно-целевой метод формирования бюджета явились разработка и планомерная реализация экономических, социальных и прочих государственных программ, финансирование

которых осуществляется, в том числе, за счет средств государственного бюджета.

Планируется, что новая система бухгалтерского учета заменит существующую систему, которая является фрагментированной: некоторые части системы работают по кассовому методу, а некоторые по устаревшему методу начислений.

Выгоды реформы бухгалтерского учета: усовершенствованная финансовая отчетность; улучшенное управление активами и пассивами и измерение эффективности; устойчивость мер налогово-бюджетной политики; повышение степени финансовой прозрачности; укрепление основ системы бухгалтерского учета затрат в субъектах системы государственного управления и для бюджетной системы органов государственного управления и их субъектов.

В рамках мероприятий Стратегии реформы Министерство финансов реализовало:

- последовательное увеличение степени и глубины информации по бюджету, подлежащей раскрытию для общественности;
- выработку четких законодательных и институциональных разделителей между различными уровнями системы государственного управления, используя более стабильные и предсказуемые критерии в качестве основы для определения трансфертов и долей доходов для региональных и местных органов государственного управления. Внедрение программного бюджетирования окажет существенное воздействие на распределение обязанностей по расходам между центральными и местными органами власти;
- внесение изменений и поправок в законодательную базу, с тем, чтобы учесть опыт поэтапного внедрения Казначейства и рассмотреть вариант сведения обоих законов в Бюджетный Кодекс РУз (от 26.12.2013 г.).

В целях расширения источников неинфляционного покрытия дефицита государственного бюджета и эффективного использования свободных ресурсов хозяйствующих субъектов Кабинетом Министров РУз 10.01.2004 г. принято Постановление № 11 «О выпуске государственных среднесрочных казначейских обязательств Республики Узбекистан», в соответствии с которым с 2004 года Министерство финансов Республики Узбекистан осуществляет выпуск государственных среднесрочных казначейских обязательств Республики Узбекистан.

С 2005 года Государственный бюджет Узбекистана исполняется с профицитом, размер которого в 2005 году составил 0,1 процента к ВВП и возрос до 0,1 процента к ВВП в 2016 году.

### **3. Основные направления бюджетной политики, ориентированные на финансовое оздоровление страны, стимулирование экономического развития, обеспечение социальной устойчивости и культурного подъема.**

При планировании бюджетной политики государство должно исходить из необходимости обеспечения финансовой и социальной стабильности. Предсказуемость бюджетной политики - ключевой фактор общей макроэкономической устойчивости. Государственный бюджет является надежным финансовым фундаментом сильного демократического государства.

В современных условиях, бюджетная политика направлена на преодоление последствий системного кризиса и стабилизации в первую очередь социально-экономической ситуации. С этой целью наиболее актуальными задачами бюджетной политики являются:

- повышение уровня минимальных государственных гарантий перед обществом: минимальной заработной платы, минимальных пенсий и пособий и их своевременное регулирование в соответствии с ростом потребительских цен;

- стабилизация уровня жизни населения, создание условий во всех регионах режима защищенности наименее обеспеченной части населения, предотвращение обнищания населения и минимизация негативных последствий безработицы;

- оказание помощи населению регионов, попавших в кризисные ситуации в результате катастроф, стихийных бедствий, межнациональных конфликтов и сепаратистских последствий;

- выравнивание условий социально-экономического развития регионов при одновременной поддержке тех регионов, которые имеют важное стратегическое значение;

- стабилизация работы сектора экономики как главного элемента обеспечения жизни общества и безопасности государства;

- централизация всех видов доходов и иных ресурсов на счете Государственного казначейства с целью оперативного вмешательства в негативные последствия;

- погашение задолженности бюджетным организациям и другим получателям бюджетных средств;

- реструктуризация государственных долгов, инвентаризация высших и внутренних заимствований и результатов их использования;

- принятие мер по перечислению дивидендов по акциям, находящимся в государственной собственности, и прибыли ЦБ РУз в государственный бюджет;

- обеспечение сбалансированности бюджетов всех уровней и государственных внебюджетных фондов;

- повышение роли бюджета развития РУз как источника государственной инвестиционной политики и т. д.

Бюджетная политика главным образом проявляется в процессе реализации работ по мобилизации денежных ресурсов в бюджеты и их использовании в ходе бюджетного процесса.

#### **4. Особенности доходной, расходной бюджетных политик, политики управления бюджетным дефицитом и регулирующие политики.**

##### **Бюджетно-налоговая политика и цели обеспечения ее целостности.**

Критериальное значение для оценки качества бюджетной политики имеют следующие показатели:

- стабильность доходов от реального сектора экономики;
- пропорциональность роста доходов и расходов;
- динамика доли текущих и капитальных расходов в структуре расходов бюджета;
- соотношение процентных и непроцентных расходов в бюджете;
- наличие сфер (отраслей), финансирование которых улучшается или ухудшается;
- доля расходов бюджета на финансирование реального сектора экономики.

*Доходный тип* бюджетной политики характеризуется тем, что в управлении бюджетным процессом и в бюджетном механизме его реализации во главу угла ставится доходная часть бюджетной системы. Планирование, организация и исполнение бюджетов сконцентрированы преимущественно на доходах и ведутся от доходов, под объем которых подстраиваются бюджетные расходы и контрольно-регулирующие задачи. В налоговой политике, как основной части политики бюджетной, подобный подход проявляется в приоритете максимально возможного увеличения любыми средствами доходов бюджета в текущем плане и зачастую в ущерб стратегическим интересам экономики страны, регионов и налогоплательщиков. Разновидностью такой политики является политика высоких налогов, с присущими ей высокими ставками и сверхпредельным налоговым бременем, минимумом налоговых льгот и т.д.

*Расходный тип* бюджетной политики основан на подчинении доходов бюджета его расходам. Стратегия и тактика бюджетного планирования, регулирования и контроля сконцентрированы на расходной части бюджетов. В первую очередь определяется объем общественных услуг, выраженных через объем государственных (муниципальных) расходов, а затем под эти

показатели подводится соответствующий объем доходных источников с учетом конкретной социально-экономической ситуации в стране и перспектив ее развития. Такой подход вытекает из основной цели бюджета и бюджетной политики — доставлять обществу максимум благ (услуг) и из логики рыночных отношений; товар (услуга) — деньги (налоговые платежи), если придерживаться общепринятого понимания государства как коллективного хозяйствующего макросубъекта, оказывающего обществу разнообразные услуги за соответствующую плату. Однако следует отметить, что эффективность бюджетной политики расходного типа тем выше, чем стабильней экономика страны, когда поиск дополнительных доходных источников составляет второстепенную задачу.

*Контрольно-регулирующий тип* бюджетной политики строится на максимально возможном использовании государством контрольно-регулирующих свойств бюджета, государственных расходов и заказов, налогов и налоговых методов (льгот, санкций и т.д.), зачастую в ущерб основному предназначению бюджета и цели бюджетной политики — максимальному (на конкретном этапе) обеспечению общества коллективными услугами высокого качества на основе поступательного развития рыночной экономики. Такой политике присущи чрезмерное увлечение регулированием и регламентированием экономики, государственными заказами, налоговыми льготами и санкциями, расширением государственной (муниципальной) собственности на сферы деятельности, традиционно выполняемой частным сектором, распространением жесткого государственного контроля на деятельность, не являющуюся исключительно бюджетной, и т.д. Целью бюджетного регулирования и контроля становится не создание необходимых условий для нормального функционирования бюджетного процесса, а поиск способов искусственного вмешательства в экономику для поддержания равновесия доходов и расходов.

Все три рассмотренных типа бюджетной политики имеют свои недостатки и применительно к современному государству не могут быть использованы в чистом виде, изолированно друг от друга, поскольку это негативно скажется на экономическом состоянии государственного хозяйства. Поэтому более эффективной и сбалансированной является комбинированная бюджетная стратегия и тактика, нацеленная на реализацию в комплексе всех функций бюджета и достижение на этой основе значимого экономического и социального результата. Такую политику можно назвать по-другому равновесной бюджетной политикой, направленной на обеспечение равновесного соотношения всех функций бюджета, интересов государства, налогоплательщиков, пользователей государственными услугами и общества в целом.

Комбинированная (равновесная) бюджетная политика ориентирована на создание необходимых и достаточных условий для развития рыночной экономики, на увеличение количества и качества предоставляемых государством (муниципалитетами) услуг, на обеспечение органов власти всех

уровней достаточными и стабильными собственными доходами на основе роста легальных объемов производства, потребления и доходов субъектов, активизации инвестиционной деятельности и повышения контрольно-регулирующей эффективности бюджетного механизма.

В реальной действительности сложно провести четкие границы между доходным, расходным и контрольно-регулирующими типами бюджетной политики. Практика показывает, что проводимая государством бюджетная политика обычно носит комбинированный (с преобладанием черт одного из первых трех типов), но не всегда равновесный, сбалансированный характер. Поэтому важнейшая задача государства — разработка концепции и механизмов реализации эффективной, сбалансированной комбинированной бюджетной стратегии и тактики.

В зависимости от стратегической направленности бюджетного регулирования следует различать стимулирующую и сдерживающую бюджетную политику. При этом под бюджетным регулированием мы понимаем не только межбюджетное регулирование, но и все прочие формы регулирующей деятельности государства в бюджетной сфере — распределение доходных и расходных полномочий между бюджетами различных уровней, налоговое регулирование во всех его проявлениях, регулирование экономики и социальной сферы через систему государственных расходов (заказов, программ и т.п.). Сдерживающая политика типична для стран с развитой рыночной экономикой, где применяется с целью предотвращения кризисов перепроизводства отдельных видов продукции, недопущения переинвестирования отдельных отраслей экономики и т.д.

**Бюджетно-налоговая политика** – это совокупность финансовых мероприятий государства по регулированию экономики посредством изменений государственных доходов и расходов. Часто вместо термина «бюджетно-налоговый» используют его синоним «фискальный» (от лат. *fiscus* – государственная казна и *fiscalis* – относящийся к казне).

Фискальная политика может как благотворно, так и достаточно болезненно воздействовать на стабильность национальной экономики. Она значительно видоизменяется в зависимости от поставленных стратегических задач, как, например, антикризисное регулирование, обеспечение высокой занятости, борьба с инфляцией.

Современная фискальная политика определяет основные направления использования финансовых ресурсов государства, методы финансирования и главные источники пополнения казны. В зависимости от конкретно-исторических условий в отдельных странах такая политика имеет свои особенности. Как известно, бюджет на всех его уровнях играет огромную роль в развитии и процветании государства, в продвижении научно-технического прогресса, развитии экономики, особенно не прибыльных, но социально-значимых отраслей экономики посредством инвестирования, дотаций.

Функционирование государственного бюджета происходит посредством особых экономических форм – доходов и расходов, выражающих последовательные этапы перераспределения стоимости общественного продукта, концентрируемого в руках государства. Доходы служат финансовой базой государства, а расходы – удовлетворению общественных потребностей. Доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие у государства с организациями, предприятиями и гражданами в процессе формирования бюджетного фонда страны.

Бюджетно-налоговая политика является ключевым элементом государственного финансового регулирования. В общем можно согласиться с таким определением, хотя и финансовая политика не связана исключительно с бюджетом и налогами. Если разложить финансовую политику на составляющие, то политика в области бюджета есть политика, связанная с государственными расходами; налоговая политика – с государственными доходами.

### **Модуль 5. Управление государственным бюджетом**

1. Понятие об управлении государственным бюджетом.
2. Субъекты управления, их группировка, основные задачи. Объекты управления.
3. Полномочия центральных и местных государственных органов хокимията в области управления государственным бюджетом.
4. Участие органов представительной и исполнительной власти в управлении государственным бюджетом.
5. Министерство Финансов Республики Узбекистан, его полномочия в управлении государственным бюджетом.
6. Казначейство Республики Узбекистан, его значение в управлении бюджетными средствами.

#### **1. Понятие об управлении государственным бюджетом.**

В соответствии с Бюджетным Кодексом РУз **бюджеты бюджетной системы** — Государственный бюджет Республики Узбекистан, бюджеты государственных целевых фондов и внебюджетные фонды бюджетных организаций.

Деятельность уполномоченных органов по формированию, рассмотрению, утверждению, исполнению, формированию отчета об исполнении, его рассмотрению и утверждению является *управлением государственным бюджетом*.

Совокупность бюджетных отношений по формированию и использованию бюджетного фонда страны и составляет понятие «государственный бюджет». Государственный бюджет является важным инструментом государственного регулирования экономики. Он определяет формы и методы образования государственных финансовых ресурсов и

направления их использования в интересах общества и особенно социально слабозащищенных категорий населения.

Задачи управления государственным бюджетом состоит в том, чтобы определить:

- общую величину доходов и расходов государственного бюджета, размер его дефицита и профицита;
- структуру доходов госбюджета;
- структуру расходов госбюджета;
- источники финансирования бюджетного дефицита;
- размеры государственного внутреннего долга;
- размеры и структуру налогообложения, эффективность проведения государством фискальной политики;
- влияние фискальной политики на экономический рост и уровень жизни.

Формирование, рассмотрение, принятие и учет исполнения бюджетов всех уровней на финансовый год осуществляется в национальной валюте Республики Узбекистан – сумах. Построение бюджетной системы страны зависит от формы государственного устройства, его административно-территориального деления.

Принципы построения бюджетной системы Республики Узбекистан имеют свои особенности и сформулированы в Бюджетном Кодексе РУз:

- единство построения системы бюджетной классификации, учетно-бюджетной документации и бюджетного процесса;
- соответствие бюджетного устройства административно-территориальному устройству Республики Узбекистан;
- взаимосвязь бюджетов разных уровней;
- сбалансированность государственного бюджета;
- планирование государственных доходов по конкретным источникам и расходов по направлениям (статьям);
- осуществление расходов государственного бюджета в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и на цели, указанные в сметах расходов;
- самостоятельность бюджетов всех уровней.

## **2. Субъекты управления, их группировка, основные задачи. Объекты управления.**

Бюджетный процесс осуществляют органы – участники бюджетного процесса, наделенные законодательством соответствующими бюджетными полномочиями. Это органы представительной и исполнительной власти, финансовые и налоговые органы, органы денежно-кредитного регулирования и государственного финансового контроля, главные распорядители и распорядители бюджетных средств, государственные целевые внебюджетные фонды, бюджетные учреждения, государственные унитарные предприятия и другие получатели бюджетных средств.

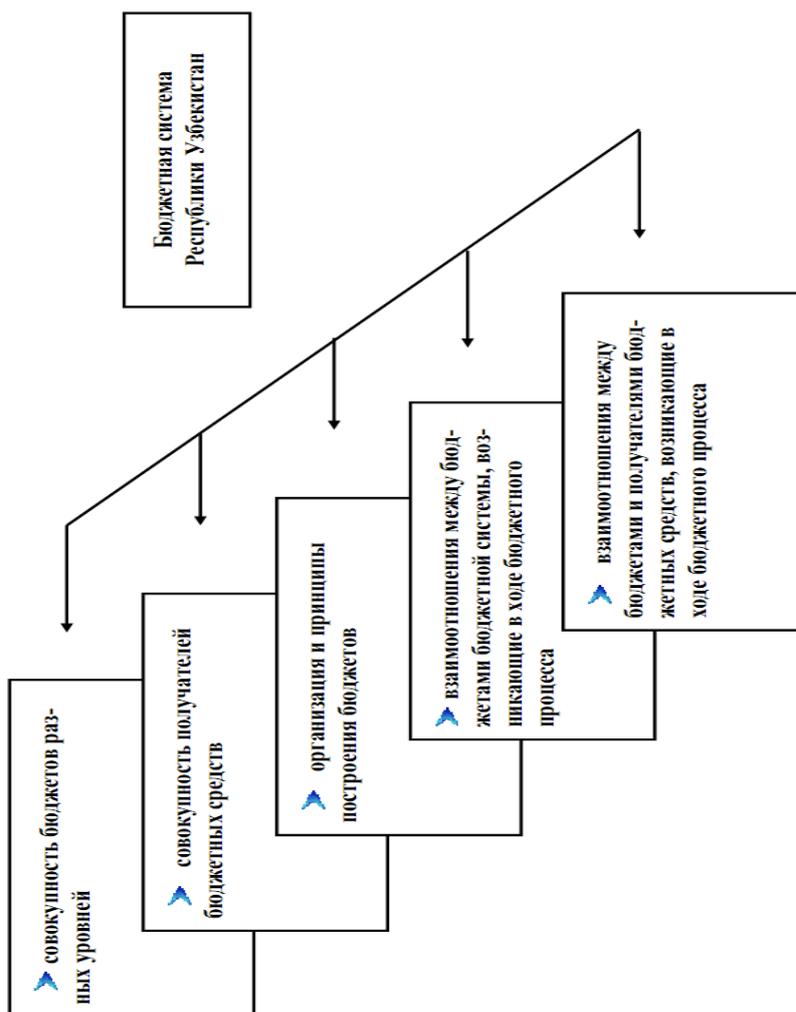
Представительные органы власти рассматривают и утверждают проекты бюджетов и отчеты об их исполнении.

Исполнительные органы власти осуществляют сводное финансовое планирование, составление проектов бюджетов, внесение проектов бюджетов на рассмотрение представительных органов власти, исполнение бюджетов, анализ и контроль за исполнением.

Центральный банк (банк Правительства) разрабатывает денежно-кредитную политику государства (совместно с Правительством) и обслуживает денежные счета Казначейства.

Главный распорядитель бюджетных средств – орган исполнительной власти (министерства и ведомства), первый прямой получатель бюджетных средств, имеющий право распределять средства государственного бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств. Он составляет роспись бюджетных расходов по распорядителям и получателям бюджетных средств, доводит до них уведомления о бюджетных назначениях, утверждает их сметы, изменяет в случае необходимости распределение средств между статьями утвержденной сметы, осуществляет контроль за целевым использованием бюджетных средств.

Схема 5. Бюджетная система Республики Узбекистан

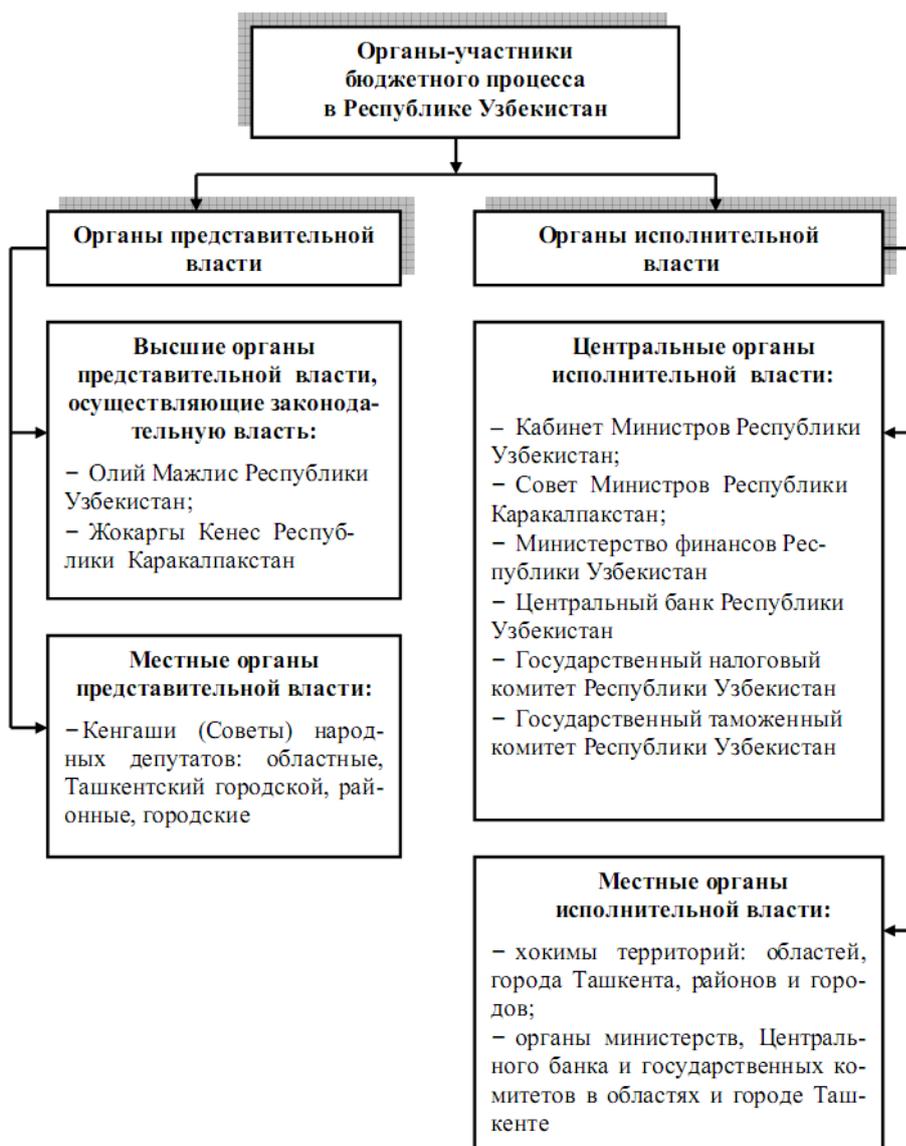


Распорядитель бюджетных средств - орган исполнительной власти, имеющий право распределять бюджетные средства между бюджетополучателями, доводит до них уведомления о бюджетных ассигнованиях, утверждает сметы бюджетополучателей, контролирует целевое использование ими бюджетных средств.

Бюджетное учреждение – организация, созданная органом исполнительной власти для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность, которой финансируется из бюджета на основе сметы доходов и расходов или внебюджетных фондов.

Получатель бюджетных средств – бюджетное или иное учреждение, имеющее право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год.

Органы-участники бюджетного процесса в Узбекистане представлены в схеме.



**Схема. Органы-участники бюджетного процесса в Республике Узбекистан.**

Глава государства – Президент Республики Узбекистан, наделен правом издания Указов, Постановлений, Распоряжений и подписания законов, в том числе, касающихся государственного бюджета, имеющих обязательную силу на всей территории Республики Узбекистан.

При наличии возражений Президент Республики Узбекистан имеет право вернуть закон в Олий Мажлис для повторного обсуждения и голосования.

Если Олий Мажлис большинством (в две трети голосов) подтвердит ранее принятое им решение, Президент подписывает закон.

Высшими органами представительной власти, осуществляющими законодательную власть в Республике Узбекистан, являются Олий Мажлис Республики Узбекистан и Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан.

В соответствии с Конституцией Республики Узбекистан в круг полномочий Олий Мажлиса Республики Узбекистан (парламент) входит принятие

Государственного бюджета Республики Узбекистан. Комитет по бюджету и экономическим реформам Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан по представлению Кабинета Министров рассматривает бюджет Республики Узбекистан, Олий Мажлис утверждает, осуществляет контроль за его исполнением, устанавливает перечень административных санкций за нарушение Закона о государственном бюджете, а также устанавливает налоги и другие обязательные платежи.

Кабинет Министров – Правительство Республики Узбекистан является центральным органом исполнительной власти Республики Узбекистан, обеспечивающим руководство эффективным функционированием экономической, социальной и духовной сферы, исполнение законов Олий Мажлиса и Указов Президента.

Полномочия Кабинета Министров в области управления бюджетной системой сводятся к:

- организации разработки проекта государственного бюджета и представления его в Олий Мажлис Республики Узбекистан;
- организации исполнения государственного бюджета;
- координации и контролю работы Министерства финансов Республики

Узбекистан и других органов государственного управления по исполнению государственного бюджета;

- определению порядка формирования и использования средств государственных целевых фондов;
- внесению на утверждение в Олий Мажлис Республики Узбекистан отчета об исполнении государственного бюджета в установленном порядке;
- иным полномочиям в соответствии с законодательством.

В круг полномочий Жокаргы Кенеса Республики Каракалпакстан и представительных органов власти на местах входят:

- принятие бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов, а также утверждение отчетов об их исполнении;
- установление размеров местных налогов и других обязательных платежей, предоставление льгот по местным налогам в соответствии с законодательством;
- иные полномочия в соответствии с законодательством.

Совет Министров Республики Каракалпакстан и соответствующие хокимы:

- представляют для принятия соответственно Жокаргы Кенесом Республики Каракалпакстан и представительными органами власти на местах проекты бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов и составляют отчеты об их исполнении;
- организуют контроль за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет и целевым расходованием бюджетных средств;
- осуществляют иные полномочия в соответствии с законодательством.

Министерство финансов – центральный финансово-экономический орган государственного управления, его основные полномочия в области управления бюджетной системой сводятся к:

- подготовке проекта государственного бюджета;
- определению порядка и осуществлению контроля за поступлением и расходованием средств государственного бюджета;
- осуществлению расходов республиканского бюджета;
- регистрации смет расходов и штатных расписаний бюджетных организаций;
- принятию нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок использования средств государственного бюджета получателями бюджетных средств и других нормативно-правовых актов общеобязательного характера;
- иным полномочиям в соответствии с законодательством.

Центральный банк Республики Узбекистан – важный орган государственного управления ежегодно представляющий правительству доклад по экономическим и финансовым вопросам, содержащий рекомендации по подготовке государственного бюджета, консультирует Министерство финансов по вопросам графика объема выпуска государственных ценных бумаг и погашения государственного долга, обслуживает единый казначейский счет.

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан (ГНК РУз) – орган государственного контроля, обеспечивающий защиту экономических интересов и имущественных прав государства. В полномочия ГНК РУз в области управления бюджетной системой входят контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, обеспечение полноты поступлений в бюджет в соответствии с прогнозными показателями и др.

Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан – орган государственного управления, обеспечивающий своевременное внесение в бюджет таможенных пошлин, налогов и других платежей.

Казначейство – специально уполномоченный финансовый орган, управляет средствами государственного бюджета, находящимися на едином казначейском счете и иных банковских счетах Казначейства, путем направления их для осуществления расходов государственного бюджета в установленные сроки, а также временного размещения в банковские депозиты и иные активы свободных средств государственного бюджета и предоставления за счет них бюджетных ссуд республиканскому бюджету, бюджету Республики Каракалпакстан, местному бюджету, а также государственным целевым фондам.

### **3. Полномочия центральных и местных государственных органов хокимията в области управления государственным бюджетом.**

#### ***Кабинет Министров Республики Узбекистан:***

организует и координирует процесс разработки проектов Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, а также основных направлений налоговой и бюджетной политики;

направляет в Счетную палату Республики Узбекистан проекты Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, а также основных направлений налоговой и бюджетной политики для рассмотрения и представления соответствующего заключения;

рассматривает и утверждает проект бюджетного послания;

представляет бюджетное послание в палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан;

координирует и контролирует деятельность органов государственного управления по исполнению Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов;

ежеквартально рассматривает отчеты об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов;

направляет в Счетную палату Республики Узбекистан отчеты об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов за прошедший финансовый год для проведения внешнего аудита и оценки;

представляет на утверждение в Законодательную палату Олий Мажлиса Республики Узбекистан отчеты об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов за соответствующий период;

рассматривает предложения о внесении изменений в параметры Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов в течение финансового года в случаях;

принимает решения об использовании дополнительных источников республиканского бюджета Республики Узбекистан;

принимает решения об использовании средств резервного фонда Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Кабинет Министров Республики Узбекистан может осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

***Счетная палата Республики Узбекистан:***

представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан заключение по проектам Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, а также основных направлений налоговой и бюджетной политики;

осуществляет внешний аудит и оценку ежегодного отчета об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов и представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан заключение по ним;

имеет доступ к информационным системам и ресурсам министерств, государственных комитетов, ведомств и банков, позволяющим по первичным данным контролировать целевое исполнение доходных и расходных статей бюджетов бюджетной системы;

проводит мониторинг за исполнением доходной части Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов;

осуществляет контроль за целевым использованием средств бюджетов бюджетной системы.

Счетная палата Республики Узбекистан может осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

***Министерство финансов Республики Узбекистан:***

подготавливает проекты Государственного бюджета и основных направлений налоговой и бюджетной политики;

рассматривает проекты бюджетов государственных целевых фондов;

представляет на рассмотрение Кабинета Министров Республики Узбекистан проект бюджетного послания;

доводит ежеквартально до Государственного налогового комитета и Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан прогноз доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан;

доводит до распорядителей бюджетных средств и органов — распорядителей государственных целевых фондов объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные для них;

регистрарует сметы расходов и сводные сметы расходов, штатные расписания распорядителей бюджетных средств, а также внесенные в них изменения;

вносит изменения в роспись расходов республиканского бюджета Республики Узбекистан в течение финансового года;

представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по внесению изменений в параметры Государственного бюджета, республиканского бюджета Республики Узбекистан и бюджетов государственных целевых фондов;

рассматривает предложения Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и города Ташкента о внесении изменений в утвержденные параметры бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента в течение финансового года;

осуществляет мониторинг за полнотой и своевременностью поступлений налогов и других обязательных платежей в разрезе их источников;

осуществляет контроль за целевым использованием средств бюджетов бюджетной системы;

утверждает формы и порядок представления отчетов об исполнении бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, а также финансовых отчетов бюджетных организаций и получателей бюджетных средств;

представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан отчет об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов за соответствующий период;

создает резервы на специальных внебюджетных счетах;

выявляет дополнительные резервы по увеличению поступлений в Государственный бюджет в процессе его исполнения;

осуществляет оптимизацию расходов бюджетных организаций и получателей бюджетных средств;

предоставляет бюджетные ссуды;

регистрирует договоры и государственные гарантии Республики Узбекистан по государственным заимствованиям;

ведет учет и мониторинг государственного долга;

ведет кассовое исполнение бюджетов бюджетной системы;

управляет средствами бюджетов бюджетной системы, находящимися на Едином казначейском счете и иных банковских счетах;

регистрирует договоры бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, заключенных с поставщиками товаров (работ, услуг);

осуществляет платежи от имени и по поручению юридических или физических лиц, для которых предусмотрены средства в бюджетах бюджетной системы;

ведет бюджетный учет исполнения бюджетов бюджетной системы;

обслуживает государственный долг, исполняет государственные гарантии Республики Узбекистан;

ведет учет гуманитарной помощи и средств технического содействия, поступающих в Республику Узбекистан;

проводит финансовую и экономическую экспертизу нормативно-правовых актов, влияющих на сбалансированность доходов и расходов бюджетов бюджетной системы;

принимает нормативно-правовые акты по вопросам, входящим в его компетенцию.

Министерство финансов Республики Узбекистан может осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

***Территориальные финансовые органы:***

подготавливают проекты бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов и вносят их на рассмотрение соответственно Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и города Ташкента, районов и городов;

осуществляют мониторинг за полнотой и своевременностью поступлений налогов и других обязательных платежей в разрезе их источников;

выявляют дополнительные резервы по увеличению поступлений в соответствующий бюджет в ходе его исполнения;

доводят до бюджетных организаций и получателей бюджетных средств объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные для них;

регистрают сметы расходов и штатные расписания бюджетных организаций и сметы расходов получателей бюджетных средств, а также внесенные в них изменения;

вносят изменения в параметры соответствующих бюджетов в течение финансового года;

осуществляют контроль за целевым использованием средств соответствующих бюджетов;

представляют ежеквартальные отчеты об исполнении соответствующего бюджета в вышестоящие финансовые органы и Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимияты областей и города Ташкента, районов и городов;

осуществляют оптимизацию расходов бюджетных организаций и получателей бюджетных средств;

ведут бюджетный учет исполнения соответствующих бюджетов;

проводят финансовую и экономическую экспертизу нормативно-правовых актов органов государственной власти на местах, влияющих на сбалансированность доходов и расходов соответствующих бюджетов.

***Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента также:***

доводят прогноз доходов Государственного бюджета до органов государственной налоговой службы и таможенных органов ежеквартально по соответствующим административно-территориальным единицам;

предоставляют бюджетные ссуды.

Территориальные финансовые органы могут осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

***Распорядители бюджетных средств:***

представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан бюджетные запросы на получение бюджетных ассигнований;

доводят до подведомственных организаций показатели и материалы для составления бюджетных заявок;

доводят до подведомственных организаций объемы их бюджетных ассигнований на соответствующий финансовый год для составления смет расходов и штатных расписаний;

регистрают сметы расходов и штатные расписания подведомственных организаций, а также внесенные в них изменения;

представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан утвержденные сметы расходов и сводные сметы расходов, штатные расписания, а также внесенные в них изменения для регистрации;

уведомляют подведомственные организации об изменениях в сметах расходов и штатных расписаниях;

обеспечивают организацию и контроль за ведением бюджетного учета в подведомственных организациях;

принимают финансовые отчеты от подведомственных организаций;

представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан сводные финансовые отчеты за соответствующий период.

Распорядители бюджетных средств могут осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

***Бюджетные организации и получатели бюджетных средств:***

вносят распорядителю бюджетных средств бюджетную заявку, а при отсутствии распорядителя бюджетных средств — соответствующему территориальному финансовому органу;

утверждают сметы расходов и вносят их распорядителю бюджетных средств, а при отсутствии распорядителя бюджетных средств — соответствующему территориальному финансовому органу для регистрации в пределах бюджетных ассигнований;

распоряжаются бюджетными ассигнованиями, предусмотренными в сметах расходов, в соответствии с их целевым назначением;

заключают договоры с поставщиками товаров (работ, услуг) в пределах бюджетных ассигнований;

вносят изменения в сметы расходов;

представляют финансовые отчеты за соответствующий период распорядителю бюджетных средств, а при отсутствии распорядителя бюджетных средств — соответствующему территориальному финансовому органу.

***Бюджетные организации также:***

утверждают штатные расписания и вносят их распорядителю бюджетных средств, а при отсутствии распорядителя бюджетных средств — соответствующему территориальному финансовому органу для регистрации в пределах бюджетных ассигнований;

вносят изменения в штатные;

в целях недопущения просроченной дебиторской и кредиторской задолженности своевременно представляют соответствующие документы в суды, казначейские подразделения, а также обеспечивают выполнение договорных обязательств;

ведут бюджетный учет и составляют финансовые отчеты; формируют и используют внебюджетные фонды бюджетных организаций.

Бюджетные организации и получатели бюджетных средств могут осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

***Органы — распорядители государственных целевых фондов:***

подготавливают и вносят в Министерство финансов Республики Узбекистан проекты бюджетов государственных целевых фондов;

регистрают сметы расходов по средствам государственных целевых фондов, а также внесенные в них изменения;

доводят ежеквартально до органов государственной налоговой службы и таможенных органов прогноз доходов бюджетов государственных целевых фондов;

подготавливают и вносят в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по внесению изменений в бюджеты государственных целевых фондов в порядке, предусмотренном [статьей 149](#) настоящего Кодекса;

осуществляют мониторинг за полнотой и своевременностью поступлений в государственные целевые фонды обязательных платежей и других поступлений;

представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан отчеты об исполнении бюджетов государственных целевых фондов за соответствующий период;

осуществляют контроль за целевым использованием средств государственных целевых фондов;

выявляют дополнительные резервы по увеличению поступлений в процессе исполнения бюджетов государственных целевых фондов;

осуществляют оптимизацию расходов государственных целевых фондов;

управляют средствами государственных целевых фондов, находящимися на Едином казначейском счете и иных банковских счетах;

ведут бюджетный учет исполнения бюджетов государственных целевых фондов;

проводят финансовую и экономическую экспертизу нормативно-правовых актов, влияющих на сбалансированность доходов и расходов бюджетов государственных целевых фондов.

Органы — распорядители государственных целевых фондов могут осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

#### **4. Участие органов представительной и исполнительной власти в управлении государственным бюджетом.**

***Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента, районов и городов:***

рассматривают и принимают бюджет Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей и города Ташкента, бюджеты районов и городов по представлению соответственно Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимов областей и города Ташкента, районов и городов;

ежеквартально рассматривают и утверждают отчеты об исполнении бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов за соответствующий период по представлению соответственно Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимов областей и города Ташкента, районов и городов;

устанавливают ставки местных налогов и других обязательных платежей в пределах размеров, установленных законодательством.

Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента, районов и городов могут осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

***Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей и города Ташкента, районов и городов:***

организуют и координируют процесс разработки проекта соответствующего бюджета и его исполнения;

принимают решения о составлении проектов соответствующих бюджетов, устанавливают порядок и сроки их подготовки по мере получения бюджетного запроса;

представляют для рассмотрения и принятия соответственно в Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента, районов и городов проект бюджета Республики Каракалпакстан, проекты местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов;

утверждают параметры бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов в соответствии с решениями Жокаргы Кенеса Республики Каракалпакстан, Кенгашей народных депутатов областей и города Ташкента, районов и городов;

рассматривают предложения о внесении изменений в параметры бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов в течение финансового года;

представляют на утверждение в Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента, районов и городов отчеты об исполнении бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов за соответствующий период;

организуют контроль за полнотой и своевременностью поступлений в Государственный бюджет и бюджеты государственных целевых фондов;  
организуют контроль за целевым расходованием бюджетных средств;  
принимают решения об использовании дополнительных источников республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента, бюджетов районов и городов;

Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей и города Ташкента также принимают решения об использовании средств соответственно резервных фондов республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента.

Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей и города Ташкента, районов и городов могут осуществлять и иные бюджетные полномочия в соответствии с законодательством.

## **5. Министерство Финансов Республики Узбекистан, его полномочия в управлении государственным бюджетом.**

***Министерство финансов Республики Узбекистан:***

***Основными задачами Министерства финансов являются:***

1. осуществление единой государственной налогово-бюджетной политики, направленной на повышение роли финансовых органов в обеспечении устойчивых высоких темпов экономического роста, финансовой сбалансированности экономики и социальной сферы, полного и своевременного исполнения социальных обязательств государства, финансирования крупных инвестиционных проектов и укрепления обороноспособности страны;

2. последовательное совершенствование налоговой системы путем снижения налоговой нагрузки на экономику и население, усиления стимулирующей роли налогов и других обязательных платежей в обеспечении эффективности производства, рационального использования минерально-сырьевых, земельно-водных и других ресурсов и оборудования, повышения эффективности налогового администрирования, упрощения порядка исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей, а также оптимизации их ставок в целях обеспечения полноты собираемости налогов и других обязательных платежей;

3. кардинальное совершенствование межбюджетных отношений, всемерное расширение доходной базы бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, обеспечение их сбалансированности и самодостаточности с выводом областей и районов из субвенционности, осуществление совместно с хокимиятами территорий системной работы по вовлечению дополнительных источников поступлений в Государственный бюджет на основе комплексного и интенсивного развития Республики Каракалпакстан, областей и г. Ташкента, наиболее

полного и эффективного использования природного и экономического потенциала, модернизации и диверсификации экономики территорий;

4. концентрация финансовых ресурсов на наиболее приоритетных направлениях развития экономики, ускорении развития социальной сферы, особенно в сельской местности, финансировании целевых инвестиционных программ, подкрепление их реальными источниками финансирования в соответствии с установленными нормативами, сокращение на этой основе кредиторской и дебиторской задолженности;

5. координация работ по обеспечению финансовой устойчивости базовых отраслей экономики, внедрение эффективных методов и механизмов финансовой поддержки сельского хозяйства, совершенствование ценообразования и порядка установления тарифов на отдельные виды товаров и услуг и укреплению платежной дисциплины;

6. осуществление государственного финансового контроля за целевым и рациональным использованием средств бюджетов бюджетной системы, проведение кропотливой профилактической работы совместно с министерствами, ведомствами, хозяйствующими субъектами, органами государственной власти на местах по обеспечению жесткой экономии, снижению издержек производства и обращения, ликвидации потерь, хищений и нецелевых расходов;

7. формирование совместно с Центральным банком Республики Узбекистан (далее - Центральный банк) и другими органами валютного контроля основных принципов и методов валютно-финансовой политики, разработка предложений по увеличению валютных ресурсов государства и их эффективному использованию;

8. разработка основных направлений государственной политики в области пенсионного обеспечения граждан, обеспечение сбалансированности доходов и расходов внебюджетного Пенсионного фонда при Министерстве финансов, осуществление координации и контроля за выполнением внебюджетным Пенсионным фондом при Министерстве финансов возложенных на него задач и функций, особенно в части применения установленных правил назначения и выплаты пенсий и других соответствующих платежей;

9. осуществление контроля за деятельностью страховых организаций, направленного на обеспечение защиты прав и законных интересов всех участников страховых отношений, формирование и реализация единой методологии бухгалтерского учета и отчетности, регулирование аудиторской деятельности, участие в реализации государственной политики по развитию финансовых рынков страны;

10. организация системы подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров в сфере государственных финансов, коренное совершенствование форм и методов работы руководства Министерства финансов, его центрального аппарата и структурных подразделений, недопущение фактов бюрократизма и волокиты в деятельности финансовых органов, обеспечение соблюдения прав, свобод и интересов человека,

своевременного реагирования на обращения физических и юридических лиц, повышение ответственности работников финансовых органов за своевременное и качественное выполнение возложенных задач.

**Для выполнения возложенных задач Министерство финансов осуществляет следующие функции:**

1) *в области налоговой и таможенно-тарифной политики:* формирует основные направления налоговой и таможенно-тарифной политики на очередной финансовый год (среднесрочную перспективу) на основе приоритетов социально-экономического развития и прогноза макроэкономических показателей; разрабатывает предложения по совершенствованию налогового и таможенного законодательства Республики Узбекистан; разрабатывает совместно с другими заинтересованными министерствами и ведомствами методологию налогообложения, ставки налогов и других обязательных платежей, а также формы расчетов, деклараций и иных документов, связанных с начислением и уплатой налогов и других обязательных платежей; осуществляет мониторинг эффективности ставок и механизма исчисления налогов и других обязательных платежей, вносит в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по изменению ставок налогов и других обязательных платежей, направленных на улучшение их собираемости; разрабатывает и принимает в пределах своей компетенции нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок уплаты налогов и других обязательных платежей, а также регулирующие деятельность по налоговому консультированию; принимает участие, в пределах своей компетенции в разработке мер, направленных на совершенствование контроля за соблюдением налогового и таможенного законодательства, а также в подготовке проектов актов законодательства в области налогового и таможенного администрирования; обеспечивает правовое регулирование отношений в области налогового консультирования; осуществляет проведение анализа и мониторинга действующего налогового законодательства Республики Узбекистан, а также деятельности по налоговому консультированию; разрабатывает и утверждает программы обучения и порядок сдачи квалификационных экзаменов для получения квалификационного сертификата налогового консультанта, а также ведет реестр налоговых консультантов, имеющих квалификационный сертификат и учет организаций налоговых консультантов; проводит квалификационные экзамены на право получения квалификационного сертификата налогового консультанта и выдает, а также прекращает действие и аннулирует квалификационные сертификаты налогового консультанта в соответствии с законодательством; принимает участие в разработке проектов международных соглашений Республики Узбекистан по вопросам избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, о сотрудничестве и обмене информацией в налоговой сфере; принимает участие в разработке и реализации методов тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, норм квотирования, лицензирования и

декларирования; разъясняет в соответствии с законодательством вопросы, связанные с налоговым законодательством по запросам заинтересованных лиц;

2) *в сфере бюджетной политики и межбюджетных отношений*: разрабатывает предложения по основным направлениям бюджетной политики на очередной финансовый год (среднесрочную перспективу) на основе приоритетов социально-экономического развития и прогноза макроэкономических показателей; подготавливает проект Государственного бюджета и рассматривает проекты бюджетов государственных целевых фондов, с учетом обеспечения устойчивости государственных финансов, концентрации ресурсов на приоритетных направлениях развития страны, а также повышения эффективности функционирования экономики и стимулирования инвестиционной активности; вносит в Кабинет Министров Республики Узбекистан проект бюджетного послания; подготавливает предложения по совершенствованию структуры государственных расходов с учетом проводимых реформ в экономике и социальной сфере и необходимости селективной поддержки их приоритетных секторов и сфер; разрабатывает и вносит в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по распределению общегосударственных налогов между уровнями соответствующих бюджетов бюджетной системы; подготавливает совместно с министерствами и ведомствами и вносит в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по формированию и использованию бюджетов государственных целевых и внебюджетных фондов бюджетных организаций по установлению размеров и порядка отчислений в указанные фонды; разрабатывает и вносит в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по предельному размеру дефицита Государственного бюджета; размещает временно свободные государственные активы в финансовые инструменты; информирует население через средства массовой информации и на официальном веб-сайте Министерства финансов об утвержденном Государственном бюджете и бюджетах государственных целевых фондов, о ходе бюджетных реформ и их реализации, исполнения Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, а также об изменениях в бюджетном законодательстве; разрабатывает и совершенствует методы бюджетного планирования, нормирования расходов бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, порядок их финансирования, а также осуществляет методическое руководство в данной сфере; осуществляет методическое руководство деятельностью органов управления государственными финансами по соблюдению принципов бюджетной системы; подготавливает и вносит в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по совершенствованию бюджетной системы и межбюджетных отношений, направленные на оптимизацию взаимоотношений между бюджетами бюджетной системы, обеспечение стандартных подходов в формировании бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и г. Ташкента; обеспечивает

совершенствование порядка предоставления (выделения) межбюджетных трансфертов; разрабатывает совместно с органами государственной власти на местах предложения по укреплению доходной базы бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и г. Ташкента, усилению ответственности органов управления на местах за состояние соответствующих бюджетов; разрабатывает предложения по расширению доходной базы бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и г. Ташкента, по сокращению субвенционности регионов, в том числе путем усиления заинтересованности органов государственной власти на местах в укреплении доходной базы местных бюджетов за счет полноты собираемости всех причитающихся налогов; регистрирует сметы расходов и сводные сметы расходов, штатные расписания распорядителей бюджетных средств; формирует и уточняет роспись доходов и расходов Государственного бюджета, а также составляет роспись доходов и расходов республиканского бюджета Республики Узбекистан; разъясняет вопросы, связанные с составлением проекта Государственного бюджета и его исполнением по запросам министерств и ведомств, бюджетных организаций и получателям бюджетных средств; доводит до распорядителей бюджетных средств и органов - распорядителей государственных целевых фондов объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные для них; доводит прогноз доходов Государственного бюджета и государственных целевых фондов до органов государственных налоговых и таможенных служб на квартальной основе, исходя из системного анализа тенденции и динамики социально-экономического развития регионов, мобилизации резервов увеличения доходов Государственного бюджета, а также повышения заинтересованности местных органов власти в стабильном поступлении налогов; проводит финансовую и экономическую экспертизу нормативно-правовых актов, влияющих на сбалансированность доходов и расходов бюджетов бюджетной системы; организует совместно с научно-исследовательскими учреждениями научные исследования в области управления государственными финансами и совершенствования налогово-бюджетной политики; проводит единую политику в области внедрения информационных и коммуникационных технологий в системе управления государственными финансами;

3) *по организации исполнения Государственного бюджета:* организует исполнение и управляет средствами бюджетов бюджетной системы, находящимися на Едином казначейском счете и иных банковских счетах; осуществляет мониторинг за полнотой и своевременностью поступлений налогов и других обязательных платежей в разрезе их источников; подготавливает совместно с Государственным налоговым комитетом, Государственным таможенным комитетом и другими министерствами и ведомствами и вносит в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по увеличению поступлений доходов в Государственный бюджет, предупреждению и устранению причин сокрытия доходов и уклонения от налогообложения со стороны налогоплательщиков;

организует и ведет совместно с Центральным банком и другими банками кассовое исполнение бюджетов бюджетной системы; вносит в установленном порядке предложения по отсрочке и рассрочке задолженности хозяйствующих субъектов по налоговым и таможенным платежам в Государственный бюджет и по платежам в государственные целевые фонды и списанию финансовых санкций, ведет их учет; анализирует совместно с заинтересованными министерствами и ведомствами поступления доходов в государственные целевые фонды и вносит в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по использованию сверхпрогнозных поступлений доходов государственных целевых фондов для финансирования конкретных мероприятий; регистрирует договоры бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, заключенных с поставщиками товаров (работ, услуг); осуществляет платежи от имени и по поручению юридических или физических лиц, для которых предусмотрены средства в бюджетах бюджетной системы; вносит изменения в роспись расходов республиканского бюджета Республики Узбекистан; рассматривает предложения Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и г. Ташкента о внесении изменений в утвержденные параметры бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и г. Ташкента; представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по внесению изменений в параметры Государственного бюджета, республиканского бюджета Республики Узбекистан и бюджетов государственных целевых фондов; ведет бюджетный учет исполнения бюджетов бюджетной системы и устанавливает формы учета и отчетности по исполнению Государственного бюджета, а также финансовых отчетов бюджетных организаций и получателей бюджетных средств; представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан отчет об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов за соответствующий период;

*4) в области разработки и реализации государственной валютной политики, мониторинга поступления и использования валютных средств на внутреннем валютном рынке республики, регулирования производства, использования драгоценных металлов и драгоценных камней:* участвует в подготовке предложений по основным направлениям государственной валютной политики, направленной на обеспечение сбалансированности платежного баланса, стабильного и своевременного обслуживания государственного внешнего долга, реализации инвестиционной программы, развития базовых отраслей экономики и стимулирование роста экспортного потенциала Республики Узбекистан на планируемый год и среднесрочную перспективу в увязке с приоритетами социально-экономического развития государства; осуществляет совместно с Центральным банком, заинтересованными министерствами и ведомствами мониторинг поступления и использования средств в иностранной валюте; подготавливает предложения по дополнительным источникам поступлений средств в иностранной валюте, а также по совершенствованию структуры

использования средств в иностранной валюте; осуществляет мониторинг кредитов, предоставляемых иностранным государствам, а также контроль за своевременностью производимых выплат в счет погашения обязательств перед Республикой Узбекистан; проводит совместно с Центральным банком анализ состояния рынка драгоценных металлов, а также участвует в разработке прогнозов и балансов производства, переработки, внутреннего потребления и экспорта драгоценных металлов; разрабатывает предложения по порядку установления цен и расчетов за закупаемые в золотовалютные резервы драгоценные металлы и драгоценные камни; осуществляет финансирование и учет операций Республики Узбекистан, связанных с оказанием безвозмездной помощи иностранным государствам, оплатой членских взносов в международные объединения и организации, содержанием дипломатических учреждений Министерства иностранных дел Республики Узбекистан в иностранных государствах; подготавливает предложения по развитию сотрудничества в финансовой сфере и углублению интеграционных процессов в рамках региональных и субрегиональных организаций, членом которых является Республика Узбекистан; осуществляет мониторинг за выполнением финансовых обязательств Республики Узбекистан, вытекающих из участия в двусторонних и многосторонних межправительственных и межведомственных соглашениях;

5) *в области управления государственным долгом:* осуществляет совместно с Центральным банком мониторинг, учет и обслуживание государственного долга Республики Узбекистан, а также управляет им в пределах своей компетенции; разрабатывает совместно с Центральным банком и вносит в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по совершенствованию портфеля государственного долга Республики Узбекистан; проводит с участием Центрального банка государственную политику в области дальнейшего развития рынка государственных ценных бумаг; выступает в качестве эмитента государственных ценных бумаг, разрабатывает и утверждает условия выпуска и размещения государственных ценных бумаг; участвует в пределах своей компетенции в экспертизе заемных соглашений и соглашений о перекредитовании, ПТЭО/ПТЭР (ТЭО/ТЭР) и другой предпроектной и проектной документации инвестиционных проектов, реализуемых с привлечением государственных внешних заимствований; разрабатывает предложения по обеспечению сбалансированности государственного внешнего долга по источникам и направлениям использования, предельным параметрам государственных внешних заимствований, оптимизации портфеля государственного внешнего долга и расходов по его обслуживанию; участвует в ведении переговоров с международными финансовыми институтами и иностранными правительственными финансовыми организациями по вопросам внешних заимствований, подготовке и экспертизе документов по государственным внешним заимствованиям; оформляет государственные гарантии Республики Узбекистан в соответствии с решениями Президента Республики Узбекистан

и Кабинета Министров Республики Узбекистан; осуществляет регистрацию договоров и государственных гарантий Республики Узбекистан по государственным заимствованиям; осуществляет учет и контроль за освоением и обслуживанием кредитов (займов), привлеченных из иностранных источников, по которым имеются обязательства Республики Узбекистан в качестве заемщика или гаранта погашения кредитов (займов) заемщиками-резидентами; координирует деятельность уполномоченных банков по обслуживанию кредитов, привлеченных Республикой Узбекистан или под ее гарантию, а также осуществляет оценку состояния проблемных кредитов, участвует в разработке комплекса мер, направленных на их реструктуризацию и погашение; представляет информацию в Правительство Республики Узбекистан о состоянии государственного долга в установленном законодательством порядке;

*б) в области управления безвозмездной помощи:* формирует совместно с заинтересованными министерствами и ведомствами единую базу данных гуманитарной помощи и средств технического содействия для финансирования приоритетных проектов и мероприятий; разрабатывает действенный механизм координации формирования заявок и включения гуманитарной помощи и средств технического содействия в единую базу данных; формирует и регулярно обновляет совместно с Министерством экономики Республики Узбекистан базы данных донорских организаций, предоставляющих гуманитарную помощь и средства технического содействия; координирует привлечение в республику и своевременное оформление и направление заявок на получение гуманитарной помощи и средств технического содействия, а также осуществляет учет, мониторинг и контроль за их целевым использованием; разрабатывает и утверждает в установленном порядке формы отчетности по гуманитарной помощи и средствам технического содействия; осуществляет сбор информации о гуманитарной помощи и средствах технического содействия, поступающих в республику, ее анализ и обобщение, подготовку соответствующих аналитических и справочных материалов; осуществляет подготовку аналитических материалов и проектов отчетов о поступлении и ходе освоения гуманитарной помощи и средств технического содействия, привлекаемых в Республику Узбекистан, для последующего внесения на системной основе в Правительство Республики Узбекистан; оказывает заинтересованным министерствам и ведомствам практическую помощь при оформлении гуманитарной помощи и средств технического содействия, предоставляемых Республике Узбекистан;

*7) в сфере регулирования финансовых рынков и институтов, регулирования и надзора за страховой деятельностью:* участвует в пределах своей компетенции в разработке мер по обеспечению устойчивого функционирования и государственного регулирования финансовых институтов и финансовых рынков; в установленном порядке управляет долей государства в уставных капиталах банков, в которых доля государства составляет 50 и более процентов; разрабатывает и участвует в реализации

мер по реструктуризации активов банков с участием государства, приватизации банков и иных финансовых институтов; разрабатывает и принимает в пределах своей компетенции нормативно-правовые акты, регулирующие страховую деятельность; лицензирует страховую деятельность страховщиков и страховых брокеров в соответствии с законодательством; устанавливает обязательные для исполнения нормативы платежеспособности и порядок их определения, методику вычисления предельного допустимого размера обязательств страховщиков по отдельным рискам и совокупного размера обязательств, порядок и сроки представления информации по платежеспособности страховщиков; устанавливает порядок и условия формирования и размещения средств страховых резервов страховщиков, а также порядок ведения их учета и составления отчетности по ним; устанавливает квалификационные требования, предъявляемые к руководителю и главному бухгалтеру страховщика, страхового брокера и их обособленных подразделений; устанавливает форму представляемой страховщиками финансовой отчетности и публикуемой ими годовой финансовой отчетности, а также порядок и сроки ее представления и публикации; устанавливает порядок и условия осуществления страховщиками инвестиционной деятельности, оказания актуарных услуг, а также финансирования ими мероприятий по предотвращению и предупреждению наступления страховых случаев; разрабатывает и утверждает программы обучения и порядок сдачи квалификационных экзаменов для получения квалификационного сертификата актуария, проводит квалификационный экзамен на право получения указанного сертификата, выдает, прекращает действие и аннулирует квалификационный сертификат актуария в соответствии с законодательством; согласовывает размещение страховых резервов страховщиков в государственные ценные бумаги иностранных государств, комплекс мер по оздоровлению финансового положения страховщика, перечень предупредительных мероприятий, финансируемых из резерва предупредительных мероприятий страховщика, выдает разрешение на реорганизацию страховщика; ведет реестр лицензий на право осуществления страховой деятельности страховщиков и страховых брокеров и выданных разрешений на реорганизацию страховщика, выданных согласований размещения страховых резервов, выданных согласованных комплексов мер по оздоровлению финансового положения страховщика, выданных согласованных перечней предупредительных мероприятий, финансируемых из резерва предупредительных мероприятий страховщика, актуариев, имеющих квалификационный сертификат; производит в соответствии с законодательством проверку деятельности профессиональных участников страхового рынка и вносит им обязательные к исполнению предписания об устранении выявленных нарушений; контролирует соблюдение профессиональными участниками страхового рынка законодательства о страховой деятельности, обеспечение установленных нормативов платежеспособности и иных требований их финансовой устойчивости; в

установленном порядке налагает штраф в размере до 0,1 процента от минимального размера уставного фонда страховщика за нарушение страховщиком законодательства о страховой деятельности, в том числе установленных экономических нормативов; приостанавливает в порядке, установленном законодательством, действие лицензий страховщиков и страховых брокеров полностью либо в отношении отдельных видов (классов) страхования, а также обращается в суд о прекращении их действия; применяет в отношении страховщиков и страховых посредников меры и санкции в соответствии с законодательством, в случае выявления нарушения законодательства о противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансирования терроризма; публикует в течение шести месяцев по окончании каждого финансового года годовые отчеты о деятельности по регулированию и надзору за страховой деятельностью, а также статистические данные о деятельности страхового рынка в течение финансового года; лицензирует деятельность в сфере организации лотерей, осуществляет контроль за соблюдением лицензиатами лицензионных требований и условий, ведет реестр лицензий; принимает участие в реализации мер по дальнейшему развитию лизинговых услуг в Республике Узбекистан и осуществляет координацию лизинговой деятельности;

8) *в области ценообразования и финансовой сбалансированности отраслей экономики:* осуществляет, в пределах своей компетенции, государственное регулирование цен (тарифов) на товары (работы, услуги) хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках, и субъектов естественных монополий, включенных в соответствующие реестры, на основе их финансовой сбалансированности и устойчивого развития; согласовывает в установленном порядке цены на материальные ценности, закладываемые и выпускаемые из государственного и мобилизационного резервов, а также цены на социально значимые товары (мука, хлеб, масло хлопковое); разрабатывает предложения по регулированию цен на продукцию, перечень которой определяется решениями Кабинет Министров Республики Узбекистан; на основе изучения конъюнктуры мирового рынка и анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции, закупаемой для государственных нужд, устанавливает закупочные цены, а также вносит в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения по совершенствованию механизма финансирования производства сельскохозяйственной продукции по государственному заказу; участвует в разработке и осуществлении комплексных мероприятий по поддержке отечественного предпринимательства, финансовому оздоровлению предприятий, проведению процедур банкротства и санации неплатежеспособных организаций в соответствии с законодательством Республики Узбекистан; аккумулирует целевые финансовые ресурсы для финансирования работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту образовательных и медицинских учреждений, а также их оснащению учебной мебелью, учебно-

лабораторным и производственным оборудованием, компьютерной техникой, спортивным инвентарем и новейшим лабораторным, диагностическим и лечебным оборудованием; аккумулирует целевые финансовые ресурсы для финансирования расходов по улучшению теплоснабжения, системы дренажа, ремонту внутридомовых инженерных коммуникаций и мест общего пользования в многоквартирных домах, благоустройству и совершенствованию сетей наружного освещения населенных пунктов региона Приаралья, предоставлению опреснительных установок для проживающего в отдаленных и труднодоступных сельских районах населения региона Приаралья, выделению субсидий на покрытие процентных расходов для инициаторов проектов, включенных в адресные программы развития региона Приаралья и других мероприятий в соответствии с законодательством; аккумулирует целевые финансовые ресурсы для финансирования работ по строительству и реконструкции объектов системы питьевого водоснабжения, а также для оснащения организаций водоснабжения специальной техникой, машинами и механизмами, лабораторным оборудованием в рамках реализации целевых программ; аккумулирует целевые финансовые ресурсы для финансирования приобретения и доставки учебников и учебно-методических пособий для библиотечных фондов общеобразовательных учреждений; аккумулирует на специальных счетах внебюджетного Пенсионного фонда при Министерстве финансов обязательные отчисления, взносы и другие платежи для финансирования расходов на выплату пенсий, пособий и компенсаций;

9) *в области совершенствования методологии бухгалтерского учета, финансовой отчетности и регулирования аудиторской деятельности:* разрабатывает и принимает в рамках своей компетенции нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет и аудиторскую деятельность, утверждает формы финансовой отчетности; осуществляет в установленном порядке лицензирование аудиторской деятельности, контролирует соблюдение аудиторской организацией лицензионных требований и условий, предусмотренных в лицензионном соглашении, ведет реестр аудиторских организаций, имеющих лицензию на осуществление аудиторской деятельности; утверждает, по согласованию с республиканским общественным объединением аудиторов, программы обучения и повышения квалификации аудиторов, и порядок сдачи квалификационных экзаменов для получения квалификационного сертификата аудитора; устанавливает квалификационные требования для претендентов на получение квалификационного сертификата аудитора, а также ведет реестр аудиторов, имеющих квалификационный сертификат; проводит в установленном порядке квалификационные экзамены на право получения квалификационного сертификата аудитора и аттестацию руководителей аудиторских организаций; выдает, переоформляет, аннулирует квалификационный сертификат аудитора, продлевает и прекращает его действие в соответствии с законодательством;

*10) в области государственного финансового контроля:* осуществляет государственный финансовый контроль за: исполнением доходов и расходов бюджетов бюджетной системы; целевым использованием средств бюджетов бюджетной системы, соблюдением бюджетного законодательства бюджетными организациями и получателями бюджетных средств; очередностью, соблюдением сроков и полнотой осуществления платежей за счет средств бюджетов бюджетной системы; целевым использованием средств из централизованных источников, выделяемых для осуществления государственных инвестиционных программ; целевым использованием средств, за сельскохозяйственную продукцию, закупаемую для государственных нужд; назначением и своевременностью выплаты социальных пособий и материальной помощи малообеспеченным семьям; правильным и целевым использованием средств в иностранной валюте дипломатическими учреждениями Республики Узбекистан, находящимися за рубежом; правильностью назначения, начисления и своевременностью выплаты пенсий и пособий; деятельностью врачебно-трудовых экспертных комиссий; целевым использованием бюджетных ссуд и кредитных линий; целевым использованием кредитов (займов), привлеченных Республикой Узбекистан или под ее гарантию; целевым использованием гуманитарной помощи и средств технического содействия; правильностью проведения тендерных (конкурсных) торгов по государственным закупкам; обеспечивает исполнение нижестоящими финансовыми органами и казначейскими подразделениями бюджетного законодательства; осуществляет контроль деятельности уполномоченного органа в части соблюдения порядка учета и распределения средств от разгосударствления и приватизации государственного имущества, участвует в разработке порядка и осуществлении контроля за поступлением доходов от государственного имущества (в том числе, доходов от переданного в аренду государственного имущества); осуществляет контроль за целевым использованием средств государственных целевых фондов и внебюджетных фондов бюджетных организаций; совместно с заинтересованными ведомствами организует в установленном порядке контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты акцизного налога по отдельным видам продукции на определенных предприятиях, перечень которых утверждается Кабинетом Министров Республики Узбекистан, полнотой маркировки акцизными марками отдельных видов подакцизных товаров и соответствием количества приобретенных акцизных марок объему выпускаемой продукции; вносит по результатам государственного финансового контроля соответствующие предложения по устранению выявленных нарушений и бюджетной дисциплины, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц; осуществляет мониторинг соблюдения установленной предельной общей численности работников органов управления, динамики ее изменения и расходов на содержание аппарата управления независимо от их источников; осуществляет учет и мониторинг всех доходов в виде дивидендов по

государственной доле в уставных фондах хозяйственных обществ, поступающих в Государственный бюджет, а также контроль за правильностью и полнотой начисления хозяйственными обществами дивидендов (доходов) по государственному пакету акций (доле), своевременной их выплатой и поступлением в Государственный бюджет;

*11) в сфере инвестиций:* участвует в подготовке заключений в ходе экспертизы ПТЭО (ПТЭР) и ТЭО (ТЭР) инвестиционных проектов, финансируемых за счет централизованных инвестиций; участвует в проведении конкурсных торгов на выполнение подрядных работ по строительству объектов, финансируемых из Государственного бюджета; участвует в изучении производственно-финансовых показателей предприятий, подлежащих реструктуризации и финансовому оздоровлению по решениям уполномоченной правительственной комиссии; участвует в формировании государственных инвестиционных программ, согласовании адресных списков по строительству и реконструкции объектов, финансируемых за счет средств бюджетов бюджетной системы; участвует в организации работы по финансированию проектов в рамках реализации инвестиционных программ; участвует в мониторинге за реализацией проектов, включенных в Государственные инвестиционные программы;

*12) в сфере институционального развития системы Министерства финансов:* осуществляет меры по обеспечению подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников системы Министерства финансов; разрабатывает, создает и постоянно совершенствует единую информационную сеть Министерства финансов на базе современных информационно-коммуникационных технологий; принимает меры по улучшению материально-технической базы финансовых органов, организаций, входящих в систему Министерства финансов; создает и совершенствует в соответствии с действующим законодательством социальную инфраструктуру Министерства финансов, формирует единую систему стимулирования и поощрения труда работников;

*13) в области международного сотрудничества:* осуществляет в установленном порядке сотрудничество с иностранными государствами, международными и иностранными организациями, международными финансовыми и экономическими институтами, иностранными правительственными финансовыми организациями по вопросам управления государственными финансами, финансовой и налогово-бюджетной политики, бухгалтерского учета и аудита, а также по другим вопросам в рамках своей компетенции; участвует в установленном порядке в подготовке проектов международных договоров, а также их реализации в рамках своей компетенции; участвует в разработке и осуществлении мероприятий по реализации государственной политики в области сотрудничества с иностранными государствами;

*14) в сфере координации и взаимодействия с деятельностью других министерств и ведомств в области управления государственными финансами и макроэкономической политики:* участвует в пределах своей

компетенции в разработке и реализации предложений по ключевым вопросам управления государственными финансами и макроэкономической политики, в том числе обеспечению экономического роста, сдерживанию инфляционных процессов, росту конкурентоспособности экономики страны на внешних рынках, повышению занятости и уровня жизни населения; разрабатывает совместно с заинтересованными министерствами и ведомствами долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные прогнозы налогово-бюджетной политики в увязке с основными макроэкономическими показателями; участвует в разработке и реализации мер налогово-бюджетной политики, обеспечивающих благоприятный инвестиционный климат для привлечения иностранных инвестиций в приоритетные отрасли экономики; участвует в разработке комплексных программ углубления экономических реформ, направленных на насыщение внутреннего рынка, модернизацию производства, увеличение экспортного потенциала, импортозамещение и локализацию, энергосбережение и снижение себестоимости продукции; участвует в разработке программ территориального развития, направленных на сбалансированное развитие производственной, социальной и рыночной инфраструктуры в сельской местности и сельского хозяйства; обеспечивает проведение экспертизы предпроектной документации инвестиционных проектов; создает методические (методологические) и другие советы по соответствующим вопросам из высококвалифицированных специалистов, работников научных учреждений, представителей других организаций для рассмотрения предложений о совершенствовании методики финансово-бюджетного планирования и финансирования отраслей экономики республики, методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности, контрольно-ревизионной работы, налогового консультирования, вопросов ценообразования; осуществляет иные функции в соответствии с законодательством Республики Узбекистан, направленные на реализацию приоритетных направлений социально - экономического развития страны.

10. Министерство финансов решает возложенные на него задачи и функции непосредственно, а также через территориальные финансовые органы, казначейские подразделения, территориальные подразделения Главного контрольно-ревизионного управления Министерства финансов, органы - распорядители государственных целевых фондов при Министерстве финансов и другие подведомственные организации, входящие в систему Министерства финансов.

## **6. Казначейство Республики Узбекистан, его значение в управлении бюджетными средствами.**

Цели и задачи Казначейства Министерства финансов Республики Узбекистан определены целым рядом важных законодательных актов:

Постановление Президента Республики Узбекистан от 28 февраля 2007 года № ПП-594 «О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского исполнения Государственного бюджета»;

Бюджетный Кодекс Республики Узбекистан;

Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 20 марта 2007 года № 53 «Об утверждении положения о Казначействе Министерства финансов Республики Узбекистан».

Так, в соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 28 февраля 2007 года № ПП-594 «О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского исполнения Государственного бюджета», одними из основных целей Казначейства Министерства финансов Республики Узбекистан определены:

- усиление контроля над целевым расходованием бюджетных средств с использованием современных информационных технологий;
- повышение эффективности управления доходами и расходами бюджетов всех уровней.

Для достижения этих целей на Казначейство вышеуказанными законодательными актами были возложены следующие основные задачи:

- кассовое исполнение Государственного бюджета, включая распределение поступающих доходов между бюджетами разных уровней, исполнение смет расходов бюджетополучателей и составление отчетности об исполнении Государственного бюджета;
- управление средствами Государственного бюджета посредством введения единого казначейского счета, а также территориальных казначейских счетов, обеспечивающее предупреждение кассовых разрывов между доходами и расходами соответствующих бюджетов;
- предотвращение нецелевых, необоснованных расходов бюджетных организаций путем введения порядка обязательной регистрации договоров бюджетных организаций с поставщиками товаров (работ, услуг), а также договоров заказчиков на капитальное строительство за счет средств Государственного бюджета на основании жесткого контроля за их заключением строго в пределах сумм и в соответствии с целями, указанными в сметах расходов;
- осуществление мониторинга за оптимизацией использования бюджетных средств, направляемых на финансирование бюджетных организаций, в том числе силовых структур, имея в виду обеспечение качества заключаемых ими договоров, их целесообразность и ценовое решение, исключая при этом, как правило, посреднические услуги;
- обеспечение действенного контроля над обеспечением неукоснительного соблюдения платежной дисциплины посредством осуществления платежей от имени и по поручению бюджетополучателей непосредственно на счета поставщиков товаров (работ, услуг) строго в пределах сумм, предусмотренных в сметах расходов и зарегистрированных договоров;
- создание и постоянное обновление информационной базы по государственным закупкам, контроль за процессом ценообразования при осуществлении государственных закупок;

- разработка предложений по усовершенствованию и расширению применения конкурсных и тендерных процедур при осуществлении государственных закупок, предусматривающих широкое участие в них субъектов малого бизнеса;

- ведение полного и системного учета всех видов поступающей в Республику Узбекистан гуманитарной помощи и средств технического содействия, в том числе в нематериальной форме.

- ведение бухгалтерского учета и отчетности казначейского исполнения Государственного бюджета, сбор, обработку и анализ информации о ходе исполнения Государственного бюджета, а также обслуживание государственного внутреннего и внешнего долга Республики Узбекистан, исполнение гарантий Республики Узбекистан;

- Казначейство осуществляет функции рабочего органа Правительственной комиссии по государственным закупкам.

#### **Общее описание деятельности Казначейства**

В прямой зависимости от деятельности осуществляемой Казначейством Министерства финансов Республики Узбекистан по казначейскому исполнению Государственного бюджета находится его настоящая организационная структура.

Так в структуру Центрального аппарата Казначейства Министерства финансов Республики Узбекистан входят три таких крупных управления как Операционное управление, Управление методологии, регулирования финансовых ресурсов и расчетов, а также Управление анализа и контроля казначейского исполнения Государственного бюджета.

В свою очередь в состав этих управлений входит ряд отделов.

а) В состав Операционного управления входят:

- отдел регистрации юридических обязательств и мониторинга цен;
- отдел регистрации финансовых обязательств и платежей;
- отдел регистрации юридических и финансовых обязательств, осуществления платежей организаций силовых ведомств;
- отдел регистрации юридических и финансовых обязательств, осуществления платежей организаций правоохранительных органов
- Отдел регистрации юридических и финансовых обязательств государственных целевых и других внебюджетных фондов;
- Отдел по расчетно-платежным операциям;
- Отдел учета всех видов поступающей в Республику Узбекистан гуманитарной помощи и средств технического содействия.

б) В составе Управления методологии, регулирования финансовых ресурсов и расчетов имеются:

- отдел методологии, казначейского исполнения бюджета;
- отдел регулирования финансовых ресурсов;
- отдел расчетов по внутреннему и внешнему долгу;
- информационно-аналитический отдел мониторинга процесса осуществления государственных закупок.

в) Управление анализа и контроля казначейского исполнения государственного бюджета включает в себя:

- отдел сводного анализа казначейского исполнения Госбюджета;
- отдел контроля казначейских операций;
- отдел бухгалтерского учета и отчетности.

### **Модуль 6. Межбюджетные отношения**

1. Понятие о межбюджетных отношениях.
2. Формы межбюджетных отношений.
3. Межбюджетные трансферты, их виды: субвенции, передаваемые доходы, дотации, бюджетная ссуда, средства по взаиморасчетам. Использование межбюджетных трансфертов и их значение.
4. Значение межбюджетных отношений в регулировании доходности бюджетов бюджетной системы. Правовые основы межбюджетных отношений.
5. Мировой опыт межбюджетных отношений.

#### **1. Понятие о межбюджетных отношениях.**

*Межбюджетные отношения* — отношения между республиканским бюджетом Республики Узбекистан, республиканским бюджетом Республики Каракалпакстан, областными бюджетами областей, городским бюджетом города Ташкента, бюджетами районов, городов, а также бюджетами государственных целевых фондов по обеспечению соответствующих бюджетов финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления расходов, закрепленных настоящим Кодексом за соответствующими бюджетами.

В бюджетном процессе не допускаются взаимоотношения:

- республиканского бюджета Республики Узбекистан с бюджетами районов и городов;
- бюджетов государственных целевых фондов с бюджетами районов и городов;
- республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областного бюджета области и городского бюджета города Ташкента между собой, а также с бюджетами районов и городов другой административно-территориальной единицы;
- между бюджетами районов и городов (ст.132 БК РУз).

Основными целями формирования системы межбюджетных отношений в республике должны выступать финансовая самодостаточность регионов; снижение количества субвенциарных регионов; сокращение встречных финансовых потоков между уровнями бюджетов; обеспечение

максимально возможного выравнивания уровня социально-экономического развития территорий; гарантирование всем гражданам, независимо от места их проживания, минимума бюджетной обеспеченности. Для начала необходимо изучить практику других стран при формировании модели отношений между бюджетами разных уровней.

## **2. Формы межбюджетных отношений.**

*Межбюджетные трансферты осуществляются в форме субвенции, передаваемых доходов, дотации, бюджетной ссуды и средств по взаимным расчетам.*

**Дотация** — денежные средства, безвозмездно выделяемые бюджетам бюджетной системы для покрытия разницы между доходами и расходами при недостаточности их собственных доходов;

**Субвенция** — денежные средства, безвозмездно выделяемые из вышестоящего бюджета нижестоящему бюджету с условием их расходования на определенные цели;

**Субсидия** — денежные средства, предоставляемые юридическим и физическим лицам за счет бюджетов бюджетной системы для финансирования или софинансирования производства товаров, выполнения работ, оказания услуг и их реализации либо частичного возмещения целевых расходов;

**Регулирующие доходы** — общегосударственные налоги и другие обязательные платежи, а также неналоговые платежи, по которым устанавливаются нормативы отчислений между бюджетами бюджетной системы. К неналоговым платежам относятся платежи, не являющиеся налогами и другими обязательными платежами, поступающие в бюджеты бюджетной системы;

**Передаваемые доходы** — доходы, формируемые на соответствующей административно-территориальной единице и зачисляемые в вышестоящий бюджет с последующей передачей в бюджет соответствующей административно-территориальной единицы, на которой они сформированы.

## **3. Межбюджетные трансферты, их виды: субвенции, передаваемые доходы, дотации, бюджетная ссуда, средства по взаиморасчетам.**

### **Использование межбюджетных трансфертов и их значение.**

**Межбюджетные трансферты** — средства, перечисляемые из республиканского бюджета Республики Узбекистан бюджету Республики Каракалпакстан, местным бюджетам областей и города Ташкента, государственным целевым фондам и обратно, а также из республиканского

бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента бюджетам районов и городов и обратно.

Объемы межбюджетных трансфертов уточняются:

– при принятии в текущем финансовом году актов законодательства, влекущих изменения доходов и расходов бюджетов разных уровней;

– исходя из полноты поступлений всех причитающихся налогов и других обязательных платежей и освоения бюджетных ассигнований.

По инициативе вышестоящего финансового органа обязательства вышестоящего бюджета перед нижестоящим бюджетом по одной форме межбюджетного трансферта могут быть зачтены в счет уменьшения обязательств нижестоящего бюджета перед вышестоящим бюджетом по другой форме межбюджетного трансферта.

**Субвенции** выделяются для осуществления расходов, определенных при утверждении прогноза основных макроэкономических показателей и основных параметров Государственного бюджета.

Размеры субвенций из республиканского бюджета Республики Узбекистан бюджету Республики Каракалпакстан, местным бюджетам областей и города Ташкента устанавливаются при утверждении прогноза основных макроэкономических показателей и основных параметров Государственного бюджета.

Размеры субвенций из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента бюджетам районов и городов устанавливаются Советом Министров Республики Каракалпакстан, хокимами областей и города Ташкента.

Неиспользованные субвенции в конце текущего финансового года подлежат возврату в соответствующий вышестоящий бюджет.

***Доходы, формируемые на территориях соответствующих административно-территориальных единиц и зачисляемые в вышестоящий бюджет, могут передаваться в бюджет той административно-территориальной единицы, на которой они сформированы.***

Общий объем передаваемых доходов утверждается из:

республиканского бюджета Республики Узбекистан в нижестоящие бюджеты — при утверждении прогноза основных макроэкономических показателей и основных параметров Государственного бюджета;

республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента в бюджеты районов и городов — Советом Министров Республики Каракалпакстан, хокимами областей и города Ташкента.

Перечень хозяйствующих субъектов и видов уплачиваемых ими налогов и других обязательных платежей, поступления по которым передаются из республиканского бюджета Республики Узбекистан в

нижестоящие бюджеты, утверждается Министерством финансов Республики Узбекистан совместно с Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

Перечень хозяйствующих субъектов и видов уплачиваемых ими налогов и других обязательных платежей, поступления по которым передаются из бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента в бюджеты районов и городов, утверждается Министерством финансов Республики Каракалпакстан, финансовыми управлениями областей и города Ташкента совместно с государственными налоговыми управлениями Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента.

Сумма передаваемых доходов из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет определяется с учетом доходов, подлежащих зачислению в соответствующий нижестоящий бюджет.

Перечисление передаваемых доходов осуществляется в пределах фактических поступлений по ним, но не более их утвержденного объема.

**Дотация** из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет выделяется в случае превышения планируемого объема расходов нижестоящего бюджета над прогнозным объемом его доходов с учетом субвенций и передаваемых доходов.

Дотация из республиканского бюджета Республики Узбекистан в бюджеты государственных целевых фондов может предоставляться в случае превышения планируемого объема расходов фондов над прогнозным объемом их доходов с учетом остатка на начало года.

Размер дотации, выделяемой из:

республиканского бюджета Республики Узбекистан в нижестоящие бюджеты и бюджеты государственных целевых фондов, устанавливается при утверждении прогноза основных макроэкономических показателей и основных параметров Государственного бюджета;

республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента в бюджеты районов и городов, устанавливается Советом Министров Республики Каракалпакстан, хокимами областей и города Ташкента.

**Межбюджетные взаимные расчеты** — денежные взаимоотношения, возникающие между вышестоящими и нижестоящими бюджетами при изменении в течение финансового года параметров бюджетов.

Межбюджетные взаимные расчеты возникают в связи с:

- принятием актов законодательства;
- уточнением прогноза доходов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента;
- передачей расходов из одного бюджета на другой бюджет при изменении подчиненности бюджетных организаций и получателей бюджетных средств;

– перераспределением лимитов капитальных вложений между уровнями бюджетов.

Сумма, подлежащая отнесению на межбюджетные взаимные расчеты, определяется вышестоящим финансовым органом.

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета Республики Узбекистан перечисляются с казначейского лицевого счета республиканского бюджета Республики Узбекистан на казначейские лицевые счета республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента, а также бюджетов государственных целевых фондов.

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента перечисляются с их казначейских лицевых счетов на казначейские лицевые счета бюджетов районов, городов, а также на казначейские лицевые счета бюджетов государственных целевых фондов.

Межбюджетные трансферты из бюджетов государственных целевых фондов перечисляются с их казначейских лицевых счетов на казначейские лицевые счета республиканского бюджета Республики Узбекистан, республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента.

Перечисление межбюджетных трансфертов осуществляется на основе казначейских мемориальных ордеров.

Расчеты по межбюджетным трансфертам должны быть закончены в текущем финансовом году с учетом дополнительного периода времени.

**Межбюджетный трансферт в форме бюджетной ссуды** (бюджетная ссуда) предоставляется на возвратной и беспроцентной основе при условии, что максимальная мобилизация бюджетных источников не обеспечивает покрытие расходов, предусмотренных соответствующими бюджетами.

Бюджетная ссуда предоставляется на покрытие:

- планового временного кассового разрыва между прогнозными доходами и запланированными расходами — со сроком до девяти месяцев;
- ожидаемого временного кассового разрыва между поступлениями доходов и осуществлением расходов — со сроком до шести месяцев.

Плановая бюджетная ссуда предоставляется в случаях, когда прогнозные поступления доходов, предусмотренная субвенция, сумма передаваемых доходов, временное заимствование из оборотной кассовой наличности и свободных остатков на начало года, дотация не обеспечивают покрытие расходов, предусмотренных соответствующими утвержденными бюджетами в отдельных кварталах.

Бюджетная ссуда предоставляется за счет средств:

республиканского бюджета Республики Узбекистан — республиканскому бюджету Республики Каракалпакстан, областным

бюджетам областей, городскому бюджету города Ташкента, бюджетам государственных целевых фондов;

республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей, городского бюджета города Ташкента — бюджетам районов и городов на покрытие планового или ожидаемого временного кассового разрыва между их доходами и расходами.

Обязательным условием предоставления бюджетных ссуд является их использование по целевому назначению, а также своевременное погашение в течение текущего финансового года.

Бюджетная ссуда предоставляется на основании письменного запроса Совета Министров Республики Каракалпакстан и соответствующих хокимиятов, руководителя органа — распорядителя государственного целевого фонда с приложением расчетов, обосновывающих потребность в бюджетной ссуде. При рассмотрении письменного запроса о предоставлении бюджетной ссуды финансовый орган имеет право запрашивать информацию и расчеты, необходимые для принятия решения.

В течение пяти рабочих дней принимается решение по итогам рассмотрения письменного запроса Совета Министров Республики Каракалпакстан и соответствующих хокимиятов, руководителя органа — распорядителя государственного целевого фонда о предоставлении бюджетной ссуды из:

республиканского бюджета Республики Узбекистан — министром финансов Республики Узбекистан;

республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей, городского бюджета города Ташкента — соответственно министром финансов Республики Каракалпакстан, начальниками финансовых управлений областей и города Ташкента.

Выделение бюджетной ссуды оформляется договором о предоставлении бюджетной ссуды между финансовым органом, предоставляющим бюджетную ссуду, и финансовым органом (органом — распорядителем государственных целевых фондов) — получателем бюджетной ссуды.

Пролонгация сроков возврата бюджетной ссуды осуществляется в случаях возникновения у получателя бюджетной ссуды финансовых затруднений, исключающих возможность своевременного ее погашения в установленные сроки.

Пролонгация сроков возврата бюджетной ссуды осуществляется в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей для предоставления бюджетной ссуды.

Получатель бюджетной ссуды обращается в соответствующий финансовый орган с письменным запросом о пролонгации срока погашения бюджетной ссуды не позднее чем за пять рабочих дней до истечения срока погашения.

Погашение бюджетной ссуды производится в сроки, определенные договором о предоставлении бюджетной ссуды, путем:

перечисления средств;  
взаимного зачета в счет субвенций, передаваемых доходов, межбюджетных взаимных расчетов и дотаций, подлежащих перечислению в нижестоящие бюджеты и государственные целевые фонды;

бесспорного взыскания средств с казначейских лицевых счетов нижестоящих бюджетов и бюджетов государственных целевых фондов после покрытия расходов на выплату заработной платы, отчислений на социальные нужды, выплату стипендий, пенсий, материальной помощи малообеспеченным семьям, компенсационных выплат и пособий.

#### **4. Значение межбюджетных отношений в регулировании доходности бюджетов бюджетной системы. Правовые основы межбюджетных отношений.**

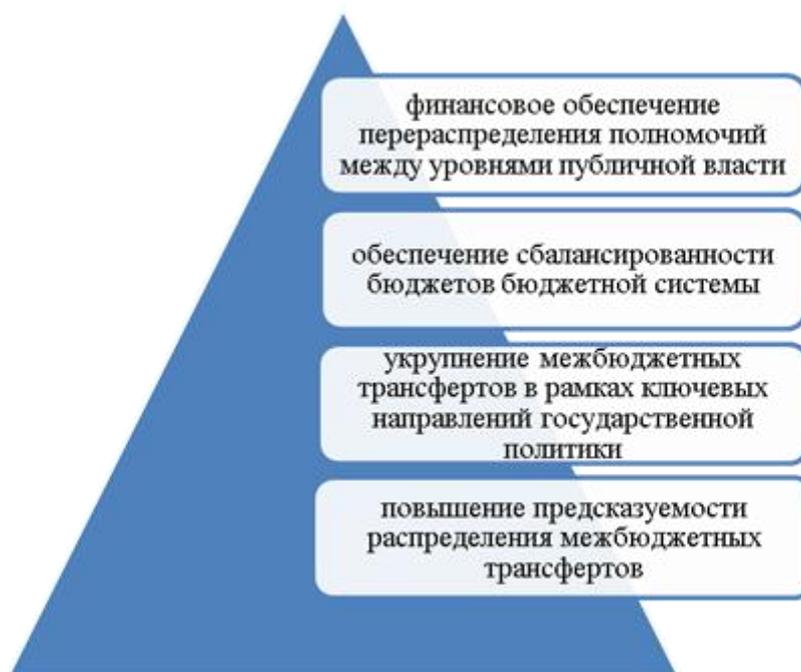


Рис. 1. Основные задачи бюджетной политики

Законодательно закрепленная система межбюджетных отношений между бюджетами бюджетной системы дает возможность зеркального отражения этих отношений. А также позволяет создать при этом стабильные долговременные условия формирования местных бюджетов, что в свою очередь играет немаловажную роль в данной системе. Как уже было отмечено ранее, каждая административно-территориальная единица нашего государства имеет собственный бюджет, который носит название местного бюджета. Соответственно, органы местной власти обеспечивают сбалансированность местных бюджетов и несут ответственность за

соблюдение требований, установленных Бюджетным Кодексом РУз (рисунок 2).



Рис. 2. Ответственность органов местной власти

## 5. Мировой опыт межбюджетных отношений.

Международный опыт показывает, что существующие модели межбюджетных отношений можно условно подразделить на 3 основных типа: китайская модель; американская модель; германская модель.

В США наблюдается классический бюджетный федерализм. Федерация, штаты и муниципалитеты имеют собственные «непересекающиеся» налоги и даже автономные налоговые службы. Отчислений от федеральных налогов в бюджеты штатов нет. Абсолютная самостоятельность штатов в части формирования доходных статей бюджетов такова: можно повышать ставки, вводить новые виды налогов или выпускать облигации. Единственное условие — нельзя просить средства из центра. Финансовая помощь распределяется в основном в виде целевых субвенций, цели на которые определяются, исходя из общенациональных приоритетов.

В Соединенных Штатах самая высокая экономическая эффективность и социальная справедливость. На федеральном правительстве лежит обязанность финансирования национальной обороны и систем государственного социального обеспечения. Конституция США наделяет собственными налоговыми полномочиями только федеральное и региональные правительства, в то время как органы власти муниципалитетов

получают права по установлению и сбору налогов в результате их делегирования органами власти штатов. Межбюджетное выравнивание в США представлено сложной системой бюджетных грантов, выделяемых бюджетам различных уровней. При этом зависимость бюджетов субнационального уровня от федеральных трансфертов достаточно сильна: так, в 2000 г. средства федерального трансферта составляли в среднем 18,9 % к расходам консолидированных бюджетов штатов. В то же время доля финансовой помощи со стороны региональных бюджетов в расходах местных бюджетов составляла за тот же период 43,4 %. В Соединенных Штатах бюджетам нижестоящего уровня предоставляется как целевая условная, так и безусловная финансовая помощь. Основным видом безусловной финансовой поддержки является программа межбюджетного доходного выравнивания, основанная на выделении трансфертов, рассчитанных по законодательно утвержденной формуле, учитывающей расходные потребности и фискальный потенциал.

В настоящее время федеральный бюджет не оказывает нецелевой финансовой помощи бюджетам нижестоящего уровня, хотя безусловная финансовая поддержка местным бюджетам со стороны бюджетов штатов широко используется. Целевая финансовая помощь предоставляется в виде грантов двух типов — блок-гранты и так называемые категориальные гранты.

В США не существует законодательной нормы, определяющей, что федеральный бюджет должен быть сведен без дефицита, и федеральное правительство вправе привлекать заемные финансовые ресурсы для финансирования дефицита федерального бюджета. В противоположность федеральному бюджету законодательство штатов в большинстве случаев требует бездефицитности региональных и местных бюджетов по текущим расходам, вследствие чего администрации штатов и муниципалитетов имеют право привлекать средства на долгосрочной основе, с целью финансирования только капитальных расходов. Положения, регулирующие порядок заимствований, содержатся в конституциях и законах штатов и, как правило, сильно варьируют, в зависимости от конкретного штата. Основным способом государственных и муниципальных заимствований в США является эмиссия облигаций штатов и муниципальных облигаций, обращающихся без ограничений. При этом процентный доход, полученный по этим ценным бумагам, не облагается федеральным подоходным налогом.

Важным признаком бюджетной системы США является то, что федеральное правительство не несет ответственности по ценным бумагам, выпущенным органами власти нижестоящего уровня. В такой ситуации инвесторы опираются на рейтинги частных агентств, которые, в конечном счете, и определяют цену заимствований бюджетов штатов и муниципалитетов на открытом рынке. Данная модель интересна с точки зрения изучения бюджетных процедур и технологий, возможна адаптация отдельных элементов, но в целом для Казахстана непригодна вследствие различий в устройстве государственного аппарата и отсутствия многих исходных условий, в частности, гражданского общества. Сочетание принципов экономической эффективности и социальной справедливости

близко к оптимальному. Многие элементы (доставление ставок, схемы выравнивания) могут быть адаптированы к казахстанским условиям, однако прямое копирование модели также невозможно.

Германская модель основана на идеологии «кооперативного». Бюджетная система базируется на «общих» налогах, поступления от которых распределяются между всеми ее уровнями. При этом осуществляется их частичное перераспределение, т.е. имеет место дифференциация нормативов отчислений. Цель такого перераспределения — сокращение разрыва между землями-донорами и землями- реципиентами. Прямая финансовая помощь из вышестоящих бюджетов относительно невелика, вместе с тем развита практика многочисленных и весьма крупных федеральных и совместных программ регионального развития. Расходные полномочия распределены в соответствии с принципами «классического» бюджетного федерализма.

При оказании социальных услуг государственные органы исходят не из минимальных социальных стандартов, а из принципа обеспечения равного уровня жизни для всех жителей страны. Тем не менее ФРГ остается федерацией, состоящей из 16 субъектов — земель, а также муниципальных образований. В сфере компетенции федеральных органов власти ФРГ находятся оборона, международные отношения, вопросы гражданства, эмиграции и иммиграции, валютная политика, финансирование и регулирование федерального транспорта, почтовых и телекоммуникационных услуг. Полномочия органов власти земель распространяются на регулирование вопросов культуры, образования, юстиции и правопорядка, здравоохранения, а также региональной экономической политики. В ведении муниципальных органов власти находятся коммунальные услуги, местные учреждения здравоохранения, спорт, строительство жилья, дорог, школ. Вместе с тем объем компетенции органов власти различных уровней не всегда совпадает с их расходными полномочиями. Расходы в области социальной политики и строительства объектов инфраструктуры осуществляются бюджетами всех уровней. Также существует тенденция передачи расходных полномочий на нижний уровень бюджетной системы: в настоящее время из муниципальных бюджетов финансируется около двух третей всех государственных капитальных затрат, причем большая часть полномочий по их финансированию передана бюджетами вышестоящего уровня.

Полномочия по администрированию всех остальных налогов закреплены за органами власти земель, причем в случае зачисления поступлений этих налогов в федеральный бюджет власти субъектов федерации являются агентами федерального правительства. В случае же зачисления налоговых поступлений в муниципальные бюджеты, обычной практикой является полная или частичная передача полномочий по их администрированию органам власти муниципалитетов. Для германской бюджетной системы характерна трехступенчатая система межбюджетного выравнивания. Во-первых, осуществляется доходное выравнивание через поступления НДС в бюджеты субъектов федерации. Второй вид

межбюджетного выравнивания заключается в перераспределении бюджетных ресурсов между бюджетами земель без вмешательства со стороны федерального правительства. Третьим видом финансовой поддержки регионов в ФРГ являются прямые федеральные гранты некоторым территориям.

Таким образом, регулирование привлечения кредитов правительствами местного уровня сталкивается с определенными трудностями: во-первых, в связи с отсутствием рынка ссудных капиталов для муниципальных бюджетов сложно контролировать соответствие цены заимствований рыночным ставкам, а во-вторых, нельзя предотвратить получение кредитов от местных сберегательных банков, учрежденных муниципальными органами власти.

Проведенный обзор бюджетных систем и систем межбюджетного выравнивания стран с федеративным и унитарным государственным устройством позволяет сделать следующие выводы. Особенность бюджетных систем федеративных государств состоит, прежде всего, в гораздо большей самостоятельности органов власти субъектов федерации, т.е. второго после центрального правительства уровня власти в стране, в области установления налоговых ставок и введения новых налогов, распределения расходных полномочий и распоряжения средствами собственных бюджетов.

В странах с федеративным устройством расходные обязательства бюджетов субъектов Федерации гораздо шире, чем у бюджетов аналогичного уровня в унитарных государствах. Для унитарных государств характерно единообразие налогов, платежей и бюджетного процесса на всей территории страны, а в федеративных государствах указанные параметры могут отличаться друг от друга в разных субъектах федерации, в зависимости от регионального законодательства. Проведенный анализ показывает, что теоретически бюджеты нижних уровней в унитарных государствах являются промежуточными фондами по распределению ресурсов центрального правительства и аккумуляции тех ресурсов, осуществлять администрирование которых на данном уровне представляется наиболее эффективным.

В странах с федеративным государственным устройством бюджет каждого уровня является самостоятельным фондом финансовых ресурсов, мобилизующим и распределяющим свои собственные финансовые ресурсы. При этом бюджеты различного уровня связаны между собой системой межбюджетных отношений, построенной согласно федеральному законодательству. Приведенный тезис находит подтверждение хотя бы в том факте, что в унитарных государствах, в противоположность федерациям, центральное правительство несет ответственность по задолженности бюджетов нижестоящих уровней, а также устанавливает ограничения на объем и сроки заимствований.

**Сравнительная таблица преимуществ унитарной и федеративной форм правления**

| Унитарная форма   | Федеративная форма   |
|---|--|
| 1. Единообразии. При такой системе повсеместно используются одни и те же правительственные программы, проводится одна и та же политика.   | 1. Выбор. Главное преимущество федерализма состоит в том, что он предлагает сочетание внешнего единства и внутреннего разнообразия, которые не может обеспечить ни одна другая форма государственного устройства.<br>2. Участие. Граждане располагают большими возможностями влиять на демократический процесс и пользоваться его преимуществами, когда решения и те, кто их принимает, находятся поблизости и более доступны. |
| 2. Одинаковая возможность получения услуг. Предприятия и отдельные граждане живут и работают в целостной, единой системе управления и имеют одинаковые возможности получить предоставляемые ею блага. | 3. Эксперимент, нововведение и конкуренция. Самостоятельность субъектов федерации в решении многих вопросов означает, что у органов власти низшего уровня есть возможность разрабатывать собственные подходы к решению важных для их избирателей проблем. Нововведения не составят угрозу национальной безопасности, как это могло бы случиться, если бы они вводились в общенациональном масштабе.                            |
| 3. Общее торговое пространство. Торговля ведется свободно, так как по мере перемещения по стране не нужно выяснять новые правила.   | 4. Ответственность. Когда важные решения принимаются в непосредственной близости к избирателям.<br>5. Региональное большинство. Благодаря способности корректировать услуги в соответствии с предпочтениями местного населения, федеративное государство может успешно сглаживать региональные различия и быть посредником в урегулировании возникающих споров.  |

Примечание. Составлена на основе источника [2].

Кроме того, для унитарных государств характерна высокая (более 50 %) доля средств центрального бюджета в доходах бюджетов нижестоящего уровня. Обзор бюджетных систем показал, что роль и сфера ответственности муниципальных органов власти и их бюджетов примерно одинаковы в государствах с различным устройством. Практически во всех случаях органы власти муниципалитетов несут обязательства по финансированию расходных статей исключительно местного значения. В доходы этих бюджетов зачисляются налоги на имущество и местные лицензионные и регистрационные сборы, а доходная база бюджетов нижнего уровня, как правило, сильно зависит от средств вышестоящих бюджетов. Вместе с тем нельзя сказать, что принцип государственного устройства полностью определяет распределение прав и обязанностей между уровнями бюджетной системы. Принцип социальной справедливости обеспечивается, но за счет некоторого ущерба экономической эффективности.

**Сравнительная таблица недостатков унитарной и федеративной форм правления**

| Унитарная форма   | Федеративная форма   |
|---|--|
| 1. Отсутствие гибкости. Единое правительство не имеет возможности чутко реагировать на региональные особенности.  | 1. Дублирование. Редко полномочия между уровнями власти в государстве разделяются настолько четко, что полностью удается избежать дублирования одной и той же деятельности и соответственно получения никому не нужных результатов. Унитарное государство способно осуществлять более жесткий контроль и сводить такого рода дублирования к минимуму.  |
|   | 2. Неясность с ответственностью. На верхнем уровне могут посчитать, что вопрос решается на нижнем, а на нижнем — счесть, что им занимаются наверху, и в результате некоторые проблемы остаются нерешенными.  |
| 2. Неповоротливость бюрократической машины. Когда проведение государственных программ на территории всей большой страны ложится на плечи одного органа управления, его административная структура становится слишком громоздкой, чтобы эффективно осуществлять свои функции. Все это делает аппарат управления дорогостоящим, не способным учитывать интересы регионов и граждан. | 3. Национальное единство. Приверженность нижних уровней к независимости может противоречить идее национального единства и желанию поддерживать проводимую государственную политику.  |
|   | 4. Вмешательства в дела внутреннего общего рынка. Органы власти субъектов федерации, обладая достаточной самостоятельностью, могут препятствовать свободной торговле, пересечению границ в стремлении защитить местных производителей. У федеральных властей должны быть средства борьбы с этим, нередко возникающим явлением для того, чтобы защитить экономические рынки от посягательств субъектов федерации. |
|   | 5. Не самый высокий уровень обслуживания общества. Конкуренция между органами власти субъектов федерации может привести к тому, что бюджетные ассигнования и предоставление соответствующих услуг обществу не будут оптимальными для государства в целом.  |

Разумеется, чтобы построить модель межбюджетных отношений, необходимо выполнить ряд последовательных шагов: распределить ответственность за расходы, закрепить доходы между уровнями бюджетов, обеспечивая при этом выравнивание уровня развития территорий.

Таким образом, на местный уровень могут быть переданы только те функции, реализация которых требует осуществления непосредственно местными государственными органами властных полномочий в части определения методов, форм и размеров социальных выплат и т.п.

Опыт стран с развитыми рыночными отношениями показывает, что расходы, связанные с социальной стабилизацией (выплата различных социальных пособий), и расходы, влияющие на распределение доходов населения (на социальную защиту), обычно являются функциями центрального правительства. Расходы тех видов услуг, для которых особую важность представляет эффективное вложение ресурсов, лучше всего передавать на разные уровни власти, в зависимости от расширения области применения (распространения).

В идеале финансирование социальных услуг, приносящих коллективную пользу, осуществляется из средств бюджетов различных

уровней пропорционально реальному объему финансовых полномочий местных и центральных уровней государственной власти. Однако на практике строгое разделение объемов финансирования между местными и центральными уровнями власти зависит от масштабов, переданных на места функций и полномочий и их государственной значимости, а также размеров и устойчивости базы налогообложения. При этом необходимо учитывать неравномерность экономического развития различных территориальных единиц. Местные бюджеты для финансирования расходов на социальные нужды населения не должны быть зависимыми от доходов, поступающих из бюджетов вышестоящих уровней. Подчеркнем, что на сегодняшний день нет достаточных данных, которые бы подтвердили абсолютное преимущество финансирования за счет поступлений от местных налогов по сравнению с традиционно применяемым методом трансфертов из республиканского бюджета. Достижение самодостаточности на местном уровне возможно лишь в том случае, когда местная администрация имеет полномочия по регулированию налогообложения. В противном случае, ей приходится рассчитывать на выделение субсидий или субвенций. Передача полномочий по сбору и распоряжению налогами на местах позволит местным исполнительным органам самостоятельно определять требования к уровню оказания социальных услуг, однако это должно происходить в рамках установленных Правительством страны минимальных социальных стандартов для каждой отдельно взятой заданной территории.

Осуществление передачи не обеспеченных доходами расходных полномочий местным бюджетам, в том числе связанных с обеспечением населения социальными услугами, так же как и неоправданное изъятие части их доходов в республиканский бюджет, лишь на определенное время скрывает либо сглаживает проблемы, связанные с финансовой и социальной стабилизацией нашего общества, но не решает их. В целях же сглаживания экономического развития разных регионов выравнивание должно происходить путем реализации принципа справедливого распределения доходов, исходя из недопустимости явных различий в уровне жизни жителей разных областей.

В мировой практике выработано несколько основных подходов по расчету нормативных расходов в целях распределения финансовой помощи бюджетам нижестоящего уровня:<sup>7</sup>.

- проведение анализа факторов, оказывающих влияние на стоимость бюджетных услуг, на основе которого определяется их влияние на указанную стоимость и оценка расходных нормативов;
- проведение оценки относительной стоимости оказания государственных услуг путем выявления фактической доли в целевом трансферте на соответствующий вид расходов бюджета;
- осуществление расчетов расходных потребностей регионов на основе среднедушевых показателей по стране, однако этот метод не

---

<sup>7</sup> Жуйриков К.К. Зарубежный опыт и практика организации и функционирования местных бюджетов // Банки Казахстана. — № 3. — С.28.

применим в странах с наличием существенных межрегиональных различий в стоимости оказания государственных услуг;

- выявление расходных потребностей местных бюджетов на основе фактически произведенных бюджетных расходов. В то же время данный метод может быть реализован только в случае достоверности и реальности отражения показателями фактических расходов местных бюджетов их расходных потребностей.

Государства с унитарным устройством чаще всего применяют систему оценки расходных потребностей региональных образований, где на основе регрессионного анализа рассчитывается функция удельных расходов местных бюджетов от различных социально-экономических факторов. Значения некоторых коэффициентов рассчитываются на основе экспертных оценок, получаемых после консультаций с местными властями. Данная система позволяет учитывать практически все существующие бюджетные услуги и включать в анализ широкий спектр факторов, влияющих на региональные различия, в т.ч. стоимостные. Она позволяет добиться практически полного бюджетного выравнивания регионов благодаря тому, что обеспечиваются практически равные затраты в регионах с равными условиями. Однако для проведения успешных расчетов требуется достаточно большой объем статистической информации, что усложняет применение данной системы.

В течение последних десятилетий во многих государствах наблюдается тенденция к передаче многих расходных и, в меньшей степени, доходных полномочий местным уровням государственного управления. Существование такой тенденции является следствием эволюции взглядов на политическое устройство государственной власти в сторону повышения уровня представительства населения в принятии политических решений и приближения количества, качества и структуры государственных услуг к предпочтениям их получателей.

В связи с этим, исходя из приведенных выше принципов распределения расходных полномочий между уровнями государственной власти, можно сделать вывод, что с точки зрения макроэкономического контроля за состоянием расходов государственного бюджета большее значение имеет не способ распределения расходных полномочий, а контролирование общего уровня государственных расходов.

## **Модуль 7. Бюджетная классификация**

1. Сущность, необходимость и значение бюджетной классификации.
2. Виды бюджетной классификации: классификация доходов бюджета, ее виды; классификация доходов; организационная классификация; территориальная классификация.
3. Классификация расходов бюджета, ее группировка.
4. Классификация источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы; классификация, с точки зрения задач; организационная классификация; экономическая классификация; правовая классификация.
5. Классификация источников финансирования дефицита бюджета.
6. Совершенствование бюджетной классификации в рамках реформирования бюджетной системы. Сопоставление бюджетной классификации РУз с бюджетной классификацией развитых и развивающихся стран.

### **1. Сущность, необходимость и значение бюджетной классификации.**

**Бюджетная классификация** представляет собой группировку доходов и расходов бюджетов бюджетной системы, а также источников покрытия дефицита Государственного бюджета и используется для систематизации формирования, составления и исполнения бюджетов бюджетной системы.

Бюджетная классификация разрабатывается в соответствии с международными классификационными системами и утверждается Министерством финансов Республики Узбекистан.

#### ***Бюджетная классификация включает в себя:***

- классификацию доходов бюджетов бюджетной системы;
- классификацию расходов бюджетов бюджетной системы;
- классификацию источников покрытия дефицита Государственного бюджета.

*Основными принципами бюджетной классификации являются полнота, единство и взаимное соответствие.*

– Принцип полноты бюджетной классификации предусматривает охват всех участников бюджетного процесса.

– Принцип единства бюджетной классификации означает применение всеми участниками бюджетного процесса единой бюджетной классификации.

– Принцип взаимного соответствия бюджетной классификации означает, что коды бюджетной классификации не применяются одновременно для учета различных видов операций бюджетного процесса.

## **2. Виды бюджетной классификации: классификация доходов бюджета, ее виды; классификация доходов; организационная классификация; территориальная классификация.**

*Классификация доходов бюджетов бюджетной системы* представляет собой кодировку доходов по их видам и источникам.

Структура классификации доходов бюджетов бюджетной системы состоит из:

- классификации источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы;
- видов доходов;
- организационной классификации;
- территориальной классификации.

*Классификация источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы* применяется для определения принадлежности поступающих доходов соответствующим источникам средств и уровню бюджетов.

*Вид доходов* состоит из раздела, параграфа и типа дохода.

Раздел доходов представляет собой кодировку доходов по источникам их получения.

Параграф доходов представляет собой кодировку налогов и других обязательных платежей, а также неналоговых платежей по их базе обложения.

Тип дохода представляет собой конкретный вид дохода бюджетов бюджетной системы.

*Организационная классификация* применяется в целях идентификации принадлежности поступающих доходов соответствующего органа, администрирующего эти доходы.

*Территориальная классификация* применяется в целях идентификации принадлежности поступающих доходов соответствующей административно-территориальной единице, в которой формируются либо в которую зачисляются эти доходы.

## **3. Классификация расходов бюджета, ее группировка.**

*Классификация расходов бюджетов бюджетной системы* представляет собой кодировку расходов бюджетов бюджетной системы и отражает их направление.

Структура классификации расходов бюджетов бюджетной системы состоит из:

- классификации источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы;
- функциональной классификации;
- организационной классификации;
- экономической классификации;
- территориальной классификации.

*Классификация источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы* применяется для определения принадлежности осуществляемых расходов соответствующим источникам средств и уровням бюджетов.

*Функциональная классификация расходов* является группировкой расходов, отражающей направление средств на выполнение функций государства.

*Организационная классификация расходов* представляет собой кодировку по распорядителям средств бюджетов бюджетной системы.

*Экономическая классификация расходов* представляет собой кодировку расходов по экономическому назначению.

*Территориальная классификация* применяется в целях определения принадлежности бюджетных организаций и получателей бюджетных средств соответствующей административно-территориальной единице.

*Расходы бюджетов бюджетной системы по экономическим признакам включают следующие группы расходов:*

-первая группа — заработная плата, пенсии, пособия, стипендии, компенсационные выплаты и материальная помощь малообеспеченным семьям;

-вторая группа — отчисления на социальные нужды;

-третья группа — капитальные вложения (в соответствии с адресными списками, предусмотренными Государственной инвестиционной программой);

-четвертая группа — другие расходы.

Конкретные статьи по группам расходов определяются в соответствии с бюджетной классификацией.

#### **4. Классификация источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы; классификация, с точки зрения задач; организационная классификация; экономическая классификация; правовая классификация.**

#### **5. Классификация источников финансирования дефицита бюджета.**

Классификация источников покрытия дефицита Государственного бюджета представляет собой их группировку по внутренним и внешним источникам.

Превышение расходов бюджета над его доходами (отрицательное сальдо бюджета) означает **дефицит** бюджета.

Превышение доходов бюджета над его расходами (положительное сальдо бюджета) означает **профицит** бюджета.

**Сбалансированный** - бюджет, в котором сумма расходов и сумма поступивших доходов равны.

В экономической теории принято считать бюджет сбалансированным, если его дефицит или профицит не превышает 1% от общего объема расходов.

Бюджетный дефицит – нежелательное для государства явление. Тем не

менее, бюджетный дефицит нельзя однозначно относить к разряду чрезвычайных, катастрофических событий, так как качество, природа дефицита могут быть различными.

Дефицит госбюджета считается контролируемым и не является опасным для экономики, если его объем не превышает 3% ВВП (Маастрихтские критерии). В противном случае он сказывается на функционировании денежной, кредитной систем и экономики в целом.

Различают следующие **формы дефицита бюджета**:

**структурный** – дефицит, возникающий в результате мер правительства по увеличению государственных расходов и снижению налогов в целях развития экономики, он не является отражением кризисного течения общественных процессов, а скорее является следствием стремления государства обеспечить прогрессивные сдвиги в структуре общественного воспроизводства;

**циклический** – дефицит, возникающий в результате циклического падения производства и отражающий кризисные явления в экономике, неспособность правительства контролировать финансовую ситуацию;

**Источниками финансирования** дефицита бюджета могут выступать собственные и заемные средства. Собственные средства – поступления ресурсов от имущества, находящегося в собственности государства и местного самоуправления, носят безвозвратный характер. Заимствования на внутреннем и внешнем финансовых рынках носят возвратный характер, ведут к увеличению государственного долга, требуют процентных расходов по их обслуживанию.

## **Тема 8. Система доходов государственного бюджета.**

1. Экономическая сущность и источники доходов бюджета. Внешние и внутренние источники доходы бюджета.
2. Структура, построение и динамика доходов бюджета.
3. Роль налогов в формировании доходов бюджета. Место доходов, удерживаемых у хозяйствующих субъектов и населения в формировании доходов бюджета.
4. Основы распределения доходов бюджета между звеньями государственного бюджета.
5. Современные проблемы укрепления базы доходов бюджета.

### **1. Экономическая сущность и источники доходов бюджета.**

#### **Внешние и внутренние источники доходы бюджета.**

Доходы бюджета – это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в бюджеты бюджетной системы государства. Доходы бюджета включают налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные перечисления.

Доходы Государственного бюджета формируются за счет<sup>8</sup>:

- налогов и других обязательных платежей;
- доходов от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных активов;
- денежных средств, перешедших в собственность государства по праву наследования, дарения;
- безвозмездных денежных поступлений от юридических и физических лиц, а также иностранных государств;
- платежей в счет погашения бюджетных ссуд, предоставленных юридическим лицам-резидентам, и кредитов, выданных иностранным государствам;
- других доходов в соответствии с законодательством.

Неналоговые доходы бюджета классифицируются по:

- территориальному признаку, зачислению в бюджет определенного уровня;
- методам привлечения и формирования (обязательные и добровольные);
- конкретным основаниям для взимания платежей, формирующих неналоговые поступления (доходы от продажи государственного имущества).

## **2. Структура, построение и динамика доходов бюджета.**

Большинство неналоговых доходов не имеют фискально-постоянного характера, твердо установленной ставки. В отличие от других доходов неналоговые доходы бюджета не должны жестко планироваться, однако на практике они планируются, как правило, на уровне поступлений предыдущего года.

Неналоговые доходы, как и налоговые, устанавливаются органами представительной власти Республики Узбекистан для юридических и физических

лиц. Неналоговые доходы могут иметь форму как обязательных, так и добровольных платежей.

Перечень неналоговых доходов является единым для бюджетов всех уровней и определяется бюджетной классификацией.

**Неналоговые доходы включают (схема):**

1. Доходы от имущества, находящегося в государственной собственности или от хозяйственной деятельности, в том числе:

---

<sup>8</sup> Бюджетный Кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан от 26.12.2013г. № ЗРУ-360, 2013 «Об утверждении Бюджетного кодекса РУз». ст.50.

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности;
- дивиденды по акциям, принадлежащим государству;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности, в том числе арендная плата за земли сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения;
- проценты, полученные от размещения в банках и кредитных организациях временно свободных средств бюджета;
- доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства;
- платежи от государственных и муниципальных организаций;
- прочие поступления от имущества, находящего в государственной собственности, или от хозяйственной деятельности;

**Неналоговые доходы  
включают:**

доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, или от хозяйственной деятельности

доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

доходы от реализации государственных запасов

доходы от реализации земли и нематериальных активов

поступления капитальных трансфертов из негосударственных источников

штрафные санкции, возмещение ущерба

доходы от внешнеэкономической деятельности и прочие неналоговые доходы

2. Доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и местной собственности, в том числе:

- поступления от приватизации и разгосударствления предприятий, организаций, находящихся в государственной собственности;
- поступление от продажи государством принадлежащих ему акций организаций;
- доходы от продажи квартир;

- доходы от продажи государственных производственных и непроизводственных фондов, транспортных средств и иного оборудования;
- доходы от реализации конфискованного бесхозного имущества, перешедшего в государственную и муниципальную собственность;
- 3. Доходы от реализации государственных запасов;
- 4. Доходы от реализации земли и нематериальных активов;
- 5. Поступления капитальных трансфертов из негосударственных источников;
- 6. Штрафные санкции, возмещение ущерба, в том числе:
  - поступления сумм за выпуск и реализацию продукции, изготовленной с отступлением от стандартов и технических условий;
  - санкции за нарушение порядка применения цен;
  - суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений и в недостачи материальных ценностей;
- 7. Доходы от внешнеэкономической деятельности, в том числе:
  - проценты по государственным кредитам;
  - доходы от реализации государственных запасов;
  - поступления сумм от централизованного экспорта;
  - прочие поступления от внешнеэкономической деятельности;
- 8. Прочие неналоговые доходы.

#### Динамика доходов государственного бюджета РУз за 2013-2016 гг.

| Показатели         | 2013   |           | 2014     |           | 2015       |           | 2016       |           |     |
|--------------------|--|-----------|----------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|-----|
|                    | млрд.сум   | в % к ВВП | млрд.сум | в % к ВВП | млрд.сум   | в % к ВВП | млрд.сум   | в % к ВВП |     |
| I. ДОХОДЫ - ВСЕГО  | 26223,2  | 22,04     | 31730,5  | 21,90     | 36 492,70  | 21,29     | 41 030,70  | 20,58     |     |
|                    | в т.ч.   |           |          |           |            |           |            |           |     |
| налоговые доходы   | 23640,5  | 19,87     | 28596,8  | 19,74     | 32808,4    | 19,14     | 36290,8    | 18,2      |     |
| неналоговые доходы | 2582,7   | 2,17      | 3133,7   | 2,16      | 3684,4     | 2,15      | 4739,9     | 2,4       |     |
| ВВП - ВСЕГО        | 118986,9   |           | 144867,9 |           | 171 369,00 |           | 199 325,10 |           |     |
| 1. Прямые налоги   | 6353,7   | 5,34      | 7433     | 0,1       | 8 798,50   | 5,13      | 9 853,60   | 4,9       |     |
| 1,1                | Налог на прибыль юридических лиц   | 1038,8    | 0,87     | 1120,2    | 0,0        | 1 180,50  | 0,69       | 1 215,10  | 0,6 |
| 1,2                | Отчисления в Государственный бюджет от единого налогового платежа для предприятий торговли и общественного питания | 832,6     | 0,70     | 954,4     | 0,0        | 1 207,80  | 0,70       | 1 516,10  | 0,8 |

|   |   |         |       |         |     |           |       |           |      |
|---|---|---------|-------|---------|-----|-----------|-------|-----------|------|
| 1,3                                       | Отчисления в Государственный бюджет от единого налогового платежа, включая микрофирмы и малые предприятия | 755     | 0,63  | 967,9   | 0,0 | 1 191,70  | 0,70  | 1 440,80  | 0,7  |
| 1,4                                       | Налог на доходы физических лиц  | 2717,3  | 2,28  | 3261,7  | 0,0 | 3 800,70  | 2,22  |           | 0,0  |
| 1,5                                       | Фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности                                   | 415,6   | 0,35  | 553,1   | 0,0 | 681,5     | 0,40  | 822,30    | 0,4  |
| 1,6                                       | Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры   | 594,4   | 0,50  | 575,7   | 0,0 | 736,2     | 0,43  |           | 0,0  |
| 2. Косвенные налоги                       |   | 13398,6 | 11,26 | 16852,3 | 0,1 | 19 193,80 | 11,20 | 21 131,00 | 10,6 |
| 2,1                                       | Налог на добавленную стоимость  | 7552,5  | 6,35  | 9476,1  | 0,1 | 10 850,90 | 6,33  |           | 0,0  |
| 2,2                                       | Акцизный налог  | 4168,2  | 3,50  | 4941,1  | 0,0 | 5 618,50  | 3,28  |           | 0,0  |
| 2,3                                       | Таможенная пошлина  | 1007,4  | 0,85  | 1350    | 0,0 | 1 481,50  | 0,86  |           | 0,0  |
| 2,4                                       | Налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств         | 670,5   | 0,56  | 1085,1  | 0,0 | 1 242,90  | 0,73  |           | 0,0  |
| 3. Ресурсные платежи и налог на имущество |   | 3888,2  | 3,27  | 4311,5  | 0,0 | 4 816,10  | 2,81  | 5 306,20  | 2,7  |
| 3,1                                       | Налог на имущество  | 1011,6  | 0,85  | 1273,7  | 0,0 | 1 393,10  | 0,81  |           | 0,0  |
| 3,2                                       | Земельный налог   | 583,4   | 0,49  | 647,5   | 0,0 | 750,1     | 0,44  |           | 0,0  |
| 3,3                                       | Налог за пользование недрами  | 2190,9  | 1,84  | 2275,6  | 0,0 | 2 514,50  | 1,47  |           | 0,0  |
| 3,4                                       | Налог за пользование водными ресурсами  | 102,4   | 0,09  | 114,7   | 0,0 | 158,4     | 0,09  |           | 0,0  |
| 4. Прочие доходы                          |   | 2582,7  | 2,17  | 3133,7  | 0,0 | 3 684,40  |       | 4 739,90  | 2,4  |

### **3. Роль налогов в формировании доходов бюджета. Место доходов, удерживаемых у хозяйствующих субъектов и населения в формировании доходов бюджета.**

Налог – это обязательный взнос в бюджет (государственный/местный), осуществляемый плательщиками налога – юридическими и физическими лицами, в соответствии с законодательными актами. Налоги, с точки зрения материального содержания, та часть национального дохода, которая взимается с субъектов хозяйствования и населения на общие государственные нужды.

Основным источником налоговых доходов являются вновь созданная стоимость и доходы, полученные в результате ее первичного распределения (прибыль, заработная плата, добавленная стоимость, ссудный процент, рента, дивиденды и т.д.), а также накопления.

Среди доходов бюджетов стран с рыночной экономикой приоритетное место занимают налоги. В современном мире на долю

налогов приходится от 80 до 90% всех бюджетных поступлений, Республика Узбекистан – не является исключением.

В Узбекистане в соответствии с Налоговым кодексом налоги – обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер. Другие обязательные платежи:

2. обязательные платежи в Республиканский дорожный фонд (обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд; сборы в Республиканский дорожный фонд);

3. государственная пошлина;

4. таможенные платежи;

5. сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг.

В Узбекистане действует особый порядок налогообложения отдельных категорий предприятий, предусматривающий упрощенный порядок расчетов с бюджетом.

Упрощенный порядок налогообложения – особый порядок налогообложения, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение специальных правил исчисления и уплаты отдельных видов налогов, а также представления по ним налоговой отчетности.

К налогам, уплачиваемым при упрощенном порядке налогообложения, относятся:

– единый налоговый платеж;

– единый земельный налог;

– фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности.

Упрощенный порядок расчетов с бюджетом применяется для: микрофирм и малых предприятий; предприятий торговли и общепита; юридических и физических лиц, занимающихся отдельными видами предпринимательской деятельности.

Налоги можно классифицировать по следующим признакам (схема 1):  
– по уровню компетенции органов власти (государственные, местные налоги и сборы);

– по переложимости (прямые и косвенные налоги);

– по источнику уплаты (налоги, относимые на увеличение цены товара, на себестоимость продукции, на финансовые результаты, чистую прибыль);

– по периодичности взимания (регулярные и нерегулярные);

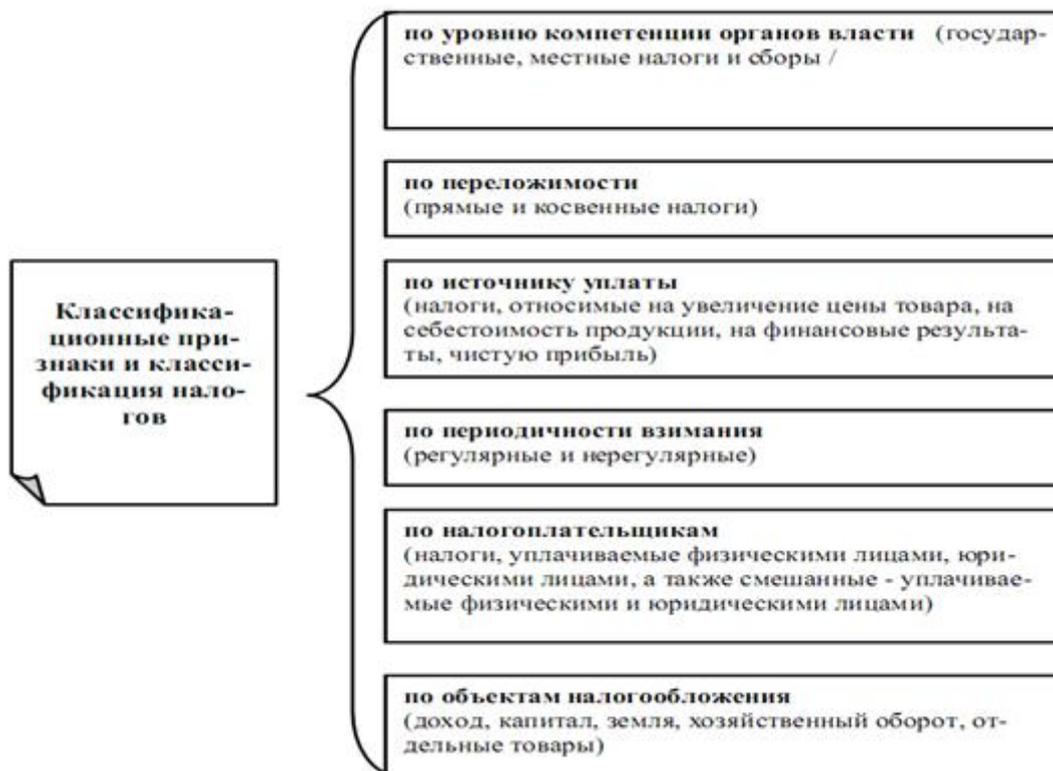
– по объектам налогообложения (доход, капитал, земля, хозяйственный оборот, отдельные товары);

– по налогоплательщикам (налоги, уплачиваемые физическими лицами, юридическими лицами, а также смешанные – уплачиваемые физическими и юридическими лицами);

– и другие.

Неналоговые доходы бюджетов образуются, в основном, в результате экономической деятельности самого государства и перераспределения уже полученных доходов по уровням бюджетной системы. Большинство неналоговых доходов не имеют фискально-постоянного характера и твердо установленной ставки.

Схема Классификационные признаки и классификация налогов



К доходам, формируемым в государственном бюджете за счет населения относятся налоги, сборы, пошлины:

Прямые налоги (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц, земельный налог с физических лиц), косвенные налоги (налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств), государственные и таможенные пошлины.

#### 4. Основы распределения доходов бюджета между звеньями государственного бюджета.

*Доходы республиканского бюджета Республики Узбекистан формируются за счет:*

- 1) общегосударственных налогов, включающих:
  - налог на прибыль юридических лиц;
  - единый налоговый платеж;
  - налог на доходы физических лиц;
  - налог на добавленную стоимость;
  - акцизный налог;
  - налог за пользование недрами;
- 2) таможенных пошлин;

- 3) налога на сверхприбыль;
- 4) доли государства в прибыльной продукции по соглашениям о разделе продукции;
- 5) прочих доходов. К прочим доходам относятся поступления от уплаты подписного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения, государственные пошлины, сборы, возмещения, компенсационные платежи и штрафные санкции, направляемые в республиканский бюджет Республики Узбекистан в соответствии с законодательством, доходы от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных активов по установленным нормативам, денежные средства, перешедшие в собственность государства по праву наследования, дарения, безвозмездные денежные поступления от юридических и физических лиц, а также иностранных государств, платежи в счет погашения бюджетных ссуд, выданных юридическим лицам-резидентам, кредитов, предоставленных иностранным государствам, дивиденды (доходы) по государственной доле акций (паю), плата за использование абонентского номера юридическими лицами, оказывающими услуги мобильной связи (сотовыми компаниями), прибыль Центрального банка Республики Узбекистан и другие доходы в соответствии с законодательством.

*Доходы бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента формируются за счет:*

- 1) общегосударственных налогов, в соответствии с установленными нормативами, включающих:
  - налог на прибыль юридических лиц;
  - единый налоговый платеж;
  - налог на доходы физических лиц;
  - фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности;
  - налог на добавленную стоимость;
  - акцизный налог;
  - налог за пользование недрами;
  - налог за пользование водными ресурсами;
- 2) местных налогов и других обязательных платежей, включающих:
  - налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;
  - налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;
  - налог на имущество;
  - земельный налог;
  - единый земельный налог;
  - сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг;
- 3) безвозмездных денежных поступлений от юридических и физических лиц, а также иностранных государств;
- 4) доходов, поступающих с рынков;

5) прочих доходов. К прочим доходам относятся поступления от реализации имущества, обращенного в доход государства, доходы от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных активов по установленным нормативам, государственные пошлины, сборы, возмещения и штрафные санкции, направляемые в бюджет Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей и города Ташкента в соответствии с законодательством, поступления от реализации бесхозяйного имущества, имущества, перешедшего по праву наследования к государству, кладов, по праву подлежащих обращению в доход государства, и другие доходы в соответствии с законодательством.

Субвенции, передаваемые доходы и дотации, выделяемые из республиканского бюджета Республики Узбекистан, считаются доходами республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента.

Налог за пользование водными ресурсами, фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности, акцизный налог на производимые в Республике Узбекистан пиво и масло растительное зачисляются в доходы бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

## **5. Современные проблемы укрепления базы доходов бюджета.**

В стране сформирована налоговая система, обеспечивающая последовательное снижение налогового бремени и формирование благоприятного климата для развития предпринимательства и привлечения иностранных инвестиций.

Вместе с тем имеются определенные проблемы в сфере налогового администрирования, в том числе сбора налогов и других обязательных платежей, расширения налогооблагаемой базы и повышения правовой культуры налогоплательщиков, что негативно сказывается на обеспечении устойчивых источников финансирования программ социально-экономического развития страны, в числе которых:

во-первых, состояние внедрения современных информационно-коммуникационных технологий в деятельность налоговых органов не обеспечивает прозрачность налогового администрирования, эффективность контроля и взаимодействия с заинтересованными министерствами и ведомствами в вопросах налогообложения, а также доступ к государственным услугам.

Не организована активная работа по повышению заинтересованности налогоплательщиков, прежде всего субъектов предпринимательства, в использовании «персонального кабинета налогоплательщика», призванного обеспечить бесконтактное обслуживание налогоплательщиков;

во-вторых, организационно-штатная структура налоговых органов не позволяет мобилизовать имеющиеся ресурсы для обеспечения полного

охвата объектов налогообложения и расширения налогооблагаемой базы, а также своевременного сбора налогов и других обязательных платежей;

в-третьих, требует совершенствования деятельности по анализу состояния и тенденций развития налоговых правоотношений, выработке среднесрочных и перспективных направлений налоговой политики, исследованию актуальных проблем налогообложения, а также осуществлению достоверного прогнозирования налоговых поступлений в бюджет;

в-четвертых, несовершенство механизмов организации налогового контроля, в том числе определения объектов налоговых проверок без необходимого анализа, снижают эффективность выявления и ранней профилактики налоговых правонарушений;

в-пятых, не используются на должном уровне возможности института досудебного урегулирования налоговых споров – налоговой апелляции, что приводит к увеличению числа обращений налогоплательщиков в судебные органы;

в-шестых, сложная система налогообложения и недостаточная унификация налогов со схожей налогооблагаемой базой, нестабильность налогового законодательства не способствуют полному выполнению в-седьмых, отсутствие механизмов внешнего контроля за деятельностью налоговых органов по обеспечению полноты поступлений в Государственный бюджет не способствует расширению налогооблагаемой базы, повышению собираемости налогов и учету налогоплательщиков;

в-восьмых, требует совершенствования работа, особенно на местах, по повышению правовой культуры налогоплательщиков, направленная на обеспечение добровольного исполнения ими своего конституционного долга по уплате налогов;

в-девятых, отсутствие должной эффективности налогового контроля за деятельностью рынков и торговых комплексов не обеспечивает полную мобилизацию имеющихся резервов для пополнения местных бюджетов, а также гарантированную возвратность наличных денежных средств;

в-десятых, требуют совершенствования механизмы материального стимулирования работников органов государственной налоговой службы с целью улучшения показателей собираемости налогов и других обязательных платежей, профилактики коррупционных проявлений, а также привлечения добросовестных и высококвалифицированных кадров на службу в налоговые органы.

Во исполнение задач Стратегии действий по приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017–2021 годах, предусматривающих последовательное упрощение системы налогообложения, снижение налогового бремени посредством расширения налогооблагаемой базы, а также в целях внедрения современных методов налогового администрирования, повышения собираемости налогов и других обязательных платежей:

1. Считать важнейшими направлениями реформирования системы органов государственной налоговой службы Республики Узбекистан:

первое – широкое внедрение современных информационно-коммуникационных технологий и передовых автоматизированных методов анализа в процесс налогового администрирования, полный переход на бесконтактное электронное обслуживание налогоплательщиков, прежде всего субъектов предпринимательства;

второе – обеспечение своевременного и достоверного учета объектов налогообложения и налогооблагаемой базы, усиление ответственности должностных лиц уполномоченных органов и организаций за своевременное предоставление достоверной информации, связанной с вопросами налогообложения;

третье – оказание всемерного содействия налогоплательщикам в выполнении налоговых обязательств, выработку действенных механизмов профилактики налоговых правонарушений и повышения правовой культуры налогоплательщиков, внедрение современных методов осуществления налогового контроля;

четвертое – реализацию эффективных мер по обеспечению полного охвата объектов налогообложения и расширению налогооблагаемой базы посредством системного анализа динамики макроэкономических показателей и налогового потенциала регионов;

пятое – расширение налогооблагаемой базы путем оказания всестороннего содействия в восстановлении деятельности нефункционирующих предприятий, оздоровления финансового состояния низкорентабельных и убыточных предприятий, укрепления механизмов взаиморасчетов, недопущения роста налоговой задолженности;

шестое – дальнейшее расширение взаимодействия с финансовыми органами, заинтересованными министерствами и ведомствами, а также органами государственной власти на местах в вопросах налогообложения, в том числе посредством выявления дополнительных резервов увеличения доходов республиканского и местных бюджетов седьмое – осуществление системной работы по подбору и расстановке кадров, укомплектованию налоговых органов квалифицированными работниками, обладающими высокими морально-нравственными качествами, а также обеспечение профилактики правонарушений среди работников и создания для них достойных условий несения службы.

## **Модуль 9. Система расходов государственного бюджета**

1. Сущность, структура и построение бюджетных расходов. Взаимосвязь расходов государственного бюджета с государственными функциями.
2. Расходы бюджета на экономические цели. Изменение структуры экономических расходов, из-за экономических реформ на данном этапе.
3. Расходы на содержание социальной сферы и социальную поддержку населения.
4. Расхода бюджета на содержание государственных хокимиятов и аппарата управления, задачи их оптимизации.
5. Расходы бюджета на государственную оборону и развитие, основные направления реформ в этом направлении.
6. Расходы государственного бюджета на другие цели.

### **1. Сущность, структура и построение бюджетных расходов.**

#### **Взаимосвязь расходов государственного бюджета с государственными функциями.**

Расходы государственного бюджета представляют собой потоки денежных средств, направляемые государством из бюджета на выполнение своих функций и задач.

Многообразие конкретных видов расходов бюджетов государства обусловлено целым рядом факторов:

природой и функциями государства;  
уровнем социально-экономического развития страны;  
разветвленностью связей бюджета с национальной экономикой;  
административно-территориальным устройством государства;  
формами предоставления бюджетных средств и т. п.

#### **Расходная часть Государственного бюджета РУз состоит из<sup>9</sup>:**

расходов на социальную сферу и социальную поддержку населения;  
расходов на государственную поддержку негосударственных некоммерческих организаций и других институтов гражданского общества;  
расходов на экономику;  
расходов на финансирование централизованных инвестиций;  
расходов на содержание органов государственной власти и управления;  
расходов на содержание судов, органов юстиции и прокуратуры;  
расходов на содержание органов самоуправления граждан;  
прочих расходов.

В составе расходной части Государственного бюджета учитываются резервные фонды Кабинета Министров Республики Узбекистан, республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента.

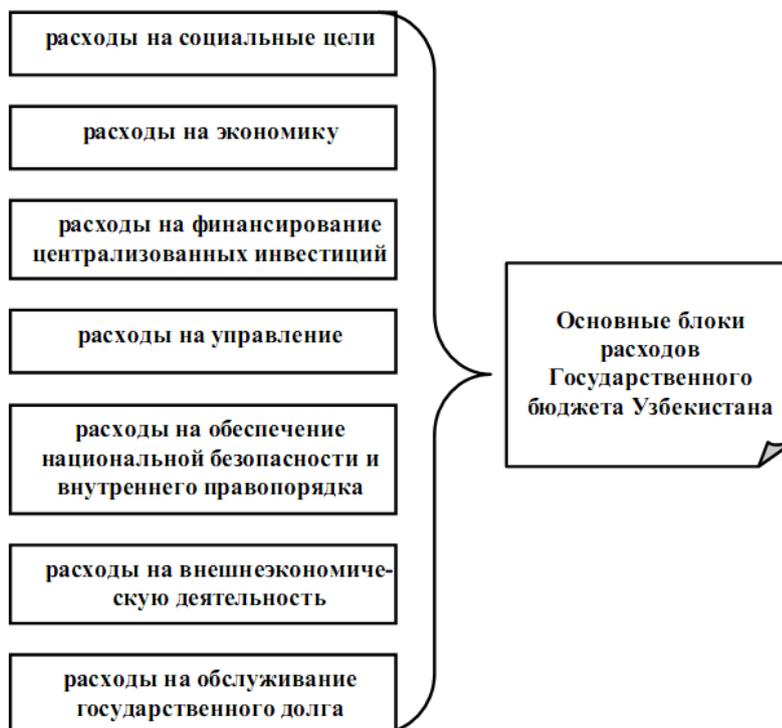
Как и в любом государстве, расходы госбюджета Узбекистана включают следующие основные блоки расходов: на социальные цели; на экономику; на финансирование централизованных инвестиций,

---

<sup>9</sup> Бюджетный Кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан от 26.12.2013г. № ЗРУ-360, 2013 «Об утверждении Бюджетного кодекса РУз». ст.69.

направленных, прежде всего, на развитие социальной инфраструктуры, сельского хозяйства и жилищно-коммунального сектора; на управление; обеспечение национальной безопасности и внутреннего правопорядка; внешнеэкономическую деятельность; обслуживание госдолга (схема 1).

**Схема 1. Основные блоки расходов Госбюджета Республики Узбекистан**



*Особенности экономики и политики любого государства отражаются, в том числе, в приоритетах его расходов. В Узбекистане в соответствии с приоритетами социально-экономического развития ежегодно определяются основные направления налоговой и бюджетной политики страны, которые закладываются в основу разработки государственного бюджета.*

*Так на протяжении всего периода развития независимого Узбекистана приоритетами бюджетных расходов выступали и продолжают выступать социальная и экономическая сферы.*

*На протяжении всего периода развития независимого Узбекистана приоритетами бюджетных расходов выступали и продолжают выступать социальная и экономическая сферы.*

*Расходы бюджета на экономику включают расходы по поддержанию отдельных хозяйствующих субъектов и секторов национальной экономики, в том числе: сельского и водного хозяйства; жилищно-эксплуатационного хозяйства; благоустройство городов, водопровода, канализации и др.*

*Расходы на управление: функционирование всех ветвей власти - законодательной, исполнительной и судебной осуществляются через финансирование расходов на содержание органов государственной власти, государственного управления и самоуправления граждан, судов, органов прокуратуры и прочих учреждений.*

*Расходы по обеспечению национальной безопасности и внутреннего правопорядка включают расходы оборонного комплекса (расходы на содержание Министерства обороны, Службы национальной безопасности, Комитета по охране Государственной границы, Министерства по чрезвычайным ситуациям и др.), правоохранительных органов (Министерства внутренних дел, Главного управления исполнения наказаний, Управления материально-технического и военного снабжения Министерства внутренних дел, Государственного таможенного комитета и др.) и др.*

*К расходам бюджета, связанным с внешнеэкономической деятельностью Узбекистана, относятся: расходы, связанные с предоставлением кредитов Правительством республики правительствам иностранных государств; платежи по кредитам, полученным Правительством республики от правительств иностранных государств; расходы, связанные с погашением полученных долгосрочных кредитов Национальным банком внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан от иностранных банков; расходы на погашение процентов за кредиты, предоставляемые Национальным банком внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан на авансовые закупки товаров за счет плана импорта и для покрытия разницы между платежами и поступлениями; финансирование операций, связанных с оказанием безвозмездной помощи иностранным государствам; расходы, связанные с уплатой процентов за привлечение Национальным банком внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан средств по отдельным операциям; расходы по уплате членских взносов в международные организации; расходы по биржевым операциям и прочие расходы.*

*Обслуживание госдолга включает расходы: по уплате основного долга и процентов по внешнему и внутреннему долгу и др.*

*Расходы бюджета имеют транзитный характер. Через бюджетные расходы финансируются бюджетополучатели - организации производственной и непроизводственной сферы, являющиеся получателями или распорядителями бюджетных средств. В бюджете определяются размеры бюджетных расходов по статьям затрат, сами расходы осуществляют непосредственно бюджетополучатели.*

*В зависимости от влияния, оказываемого на процесс расширенного воспроизводства, бюджетные расходы делятся на текущие и капитальные (схема 2).*

*Схема 2. Виды расходов государственного бюджета.*



***Текущие расходы бюджетов** - часть расходов бюджетов, обеспечивающая текущее функционирование органов государственной власти, органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме ассигнований, дотаций, субвенций и субсидий на текущее функционирование. Текущие расходы - преобладающая часть расходов бюджета.*

***Капитальные расходы бюджетов** - часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность, включающая расходы, предназначенные для инвестиций в действующие или вновь создаваемые предприятия, организации и учреждения в соответствии с утвержденной инвестиционной программой.*

*Расходование средств бюджетов осуществляется методами:*

- бюджетного финансирования (безвозвратное предоставление денежных средств из бюджета);*
- бюджетного кредитования и инвестирования средств;*
- направления средств на погашение долговых обязательств бюджета.*

*Основным методом предоставления бюджетных средств бюджетополучателям на осуществление их текущей деятельности является бюджетное финансирование, основанное на следующих принципах:*

- целевого характера использования бюджетных ассигнований. Бюджетополучатели получают средства на основе утвержденного бюджета, на определенные цели. Строгое соблюдение данного принципа обеспечивает эффективность их использования;*
- бесплатности бюджетного финансирования;*
- безвозвратности бюджетного финансирования;*

- получения максимального эффекта при минимуме затрат;
- предоставления бюджетных средств в меру выполнения производственных и других показателей и с учетом использования предыдущих ассигнований. Данный принцип позволяет финансовым органам осуществлять действенный и эффективный контроль за деятельностью бюджетополучателей.

Бюджетное финансирование осуществляется в формах:

- ассигнований на: текущие расходы бюджетополучателей (на выплату работникам заработной платы, перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, оплату коммунальных услуг бюджетополучателям,

командировочных расходов и др.); осуществление отдельных государственных полномочий, передаваемых на другие уровни власти; госзакупки и др.;

- трансфертов (бюджетные средства для финансирования обязательных выплат населению: стипендий, пособий, компенсаций, пенсий и других социальных выплат);

- бюджетных ссуд, субвенций, и дотаций бюджетам других уровней и государственным внебюджетным фондам;

- межбюджетных трансфертов;

- субвенций и субсидий физическим и юридическим лицам;

- инвестиций в уставный капитал действующих или вновь создаваемых юридических лиц;

- бюджетных кредитов юридическим лицам независимо от форм собственности;

- обслуживания долговых обязательств, включая гарантии государственных органов.

В Республике Узбекистан финансирование мероприятий общегосударственного характера осуществляется Министерством финансов из республиканского бюджета согласно утвержденным параметрам и росписи расходов республиканского бюджета.

Расходы государственного бюджета осуществляются в пределах утвержденных бюджетных ассигнований в форме:

1. Текущих расходов получателей бюджетных средств, финансируемых из республиканского и местного бюджета;

2. Текущих бюджетных трансфертов;

3. Капитальных расходов на:

- приобретение и воспроизводство для государственных нужд основных фондов и средств (включая связанные с ними работы и услуги);

- приобретение для государственных нужд земли и иного имущества за рубежом;

- приобретение для государственных нужд прав на землю и других нематериальных активов;

- создание государственных резервов;

4. *Бюджетных трансфертов юридическим лицам на покрытие капитальных расходов;*

5. *Бюджетных дотаций, бюджетных субвенций и бюджетных ссуд бюджету Республики Каракалпакстан и местным бюджетам;*

6. *Бюджетных ссуд юридическим лицам-резидентам и иностранным государствам;*

7. *Бюджетных дотаций и бюджетных ссуд государственным целевым фондам;*

8. *Выплат по погашению и обслуживанию государственного долга;*

9. *Других расходов, не запрещенных законодательством.*

*Расходы государственного бюджета* выполняют функции политического, социального и хозяйственного регулирования.

*Расходы государственного бюджета республики* характеризуются следующим.

Когда *расходы государственного бюджета* превышают его доходы, возникает бюджетный дефицит. Государство, не имея материальных источников для покрытия превышения расходов над доходами, использует денежную эмиссию ( выпуск бумажных денежных средств, не обеспеченных товарами и услугами) для покрытия бюджетного дефицита, т.е. запускает печатный станок.

Когда *расходы государственного бюджета* превышают его доходы, возникает бюджетный дефицит. Государство не может покрыть свои расходы и начинает усиленно печатать деньги. Сопровождается этот спад двумя явлениями в экономике: стагнацией - застоєм в производстве с одновременным ростом безработицы и инфляции. Согласно закону спроса и предложения растут цены, что приводит к инфляции

Структура *расходов государственного бюджета* является социально стабилизирующим фактором; оказывает регулирующее воздействие на размеры спроса и инвестиции, на отраслевую и региональную структуру экономики; на национальную конкурентоспособность на мировом рынке. В то же время она может меняться. Например, в периоды кризисов и депрессий расходы государственного бюджета на хозяйственные цели, как правило, растут, а во время перегрева конъюнктуры - сокращаются.

Структура *расходов государственного бюджета* оказывает регулирующее воздействие на размеры спроса и капиталовложений, а также на отраслевую и региональную структуры экономики, национальную конкурентоспособность на мировых рынках.

*Доходы и расходы государственного бюджета* прямо зависят от динамики и уровня цен. Повышение как оптовых, так и розничных цен приводят к росту государственных доходов бюджета. Поэтому бюджет всегда выигрывает от роста цен.

*Доходы и расходы государственного бюджета* взаимосвязаны. Действующая налоговая система, как правило, определяет основную часть доходов государственного бюджета.

## **2. Расходы бюджета на экономические цели. Изменение структуры экономических расходов, из-за экономических реформ на данном этапе.**

*Экономическая классификация расходов* государственного бюджета представляет собой их группировку по экономическому назначению и видам платежей.

На современном этапе в соответствии с действующим законодательством и ежегодно утверждаемыми параметрами Государственного бюджета Узбекистана из бюджета финансируются:

- водное хозяйство, прежде всего в целях бесперебойного обеспечения водой сельского хозяйства;
- службы ветеринарии, защиты растений;
- благоустройство городов, районов и других населенных пунктов;
- геодезия, кадастровые работы;
- защита природы и другие мероприятия сферы экономики.

Водное хозяйство Республики Узбекистан представляет собой сложную комплексную систему, обеспечивающую водой 4280 тыс. га орошаемых земель, а также отрасли национальной экономики, водоснабжение городов и сельских населенных пунктов.

Оросительные системы в силу научно-технического прогресса имеют тенденцию к постоянному усложнению, управление которыми в Узбекистане осуществляет Минсельводхоз.

Техническая эксплуатация ирригационно-мелиоративных систем – сложный комплекс организационно-хозяйственных и инженерно-технических мероприятий, направленных на достижение максимального народнохозяйственного эффекта в сфере орошаемого земледелия.

Эксплуатация водохозяйственных систем республики имеет особенности, которые связаны с природно-климатическими условиями, так в весенне-летний период зачастую нарушается нормальная деятельность сооружений и оросительных систем. В маловодье возникает проблема забора расчетных объемов воды; в паводок – защиты каналов и сооружений от наносов и аварий. Большой вред хозяйствам причиняют ливневые и селевые потоки. Проблемы в эксплуатации водохозяйственных систем возникают также и в связи с эксплуатацией систем старого орошения с земляными каналами, открытыми коллекторами, устаревшими сооружениями и оборудованием.

Ответственность за исправность, сохранность и правильное использование межхозяйственных каналов, гидротехнических сооружений и вспомогательных устройств оросительных систем, то есть за объекты, находящиеся на балансе государственных организаций, содержащихся за счет бюджета, несут эксплуатационные водохозяйственные организации.

Ответственность за исправность, сохранность и правильное использование внутриводохозяйственных каналов, оросительных сооружений несут хозяйства – водопользователи, за которыми закреплены мелиорированные земли и вновь созданные ассоциации водопользователей.

К эксплуатационным расходам относят затраты на содержание эксплуатационного штата управлений оросительных систем и участков, на содержание и текущий ремонт гидropостов, гидросооружений, дамб, насосных станций, каналов и других гидротехнических сооружений. Кроме того, затраты по защитным и регулировочным работам, расходы по очистке государственной оросительной сети, противопаводковым работам, на содержание транспорта, текущий и капитальный ремонт средств связи и эксплуатационных дорог и другие эксплуатационные мероприятия.

Сметы расходов при этом составляются организациями на основании годовых плановых мероприятий и затрат эксплуатационных водохозяйственных организаций, в которых указываются наименование мероприятий и объем работ по ним, стоимость единицы работы, источник финансирования и фонд заработной платы с разбивкой по кварталам. Сметы представляются на утверждение в Минсельводхоз и затем - на регистрацию в Министерство финансов РУз.

Ветеринария в Республике Узбекистан является государственной, ведомственной и частной и осуществляет комплекс мер по охране животных от болезней и их лечению, обеспечению нужд производства и населения в доброкачественной животноводческой продукции, предотвращению заболевания людей болезнями, свойственными животным и человеку, а также по решению ветеринарно-санитарных проблем охраны окружающей среды.

Государственную ветеринарную службу осуществляют: Главное государственное управление ветеринарии при Министерстве сельского и водного хозяйства Республики Узбекистан, государственные управления ветеринарии областей и г. Ташкента, государственные ветеринарные отделы районов, городов областного и районного подчинения, станции по борьбе с болезнями животных (районные ветеринарные станции, диагностические центры, ветеринарные лечебницы, лаборатории, экспедиции, отряды по борьбе с болезнями животных, лаборатории ветеринарно-санитарной экспертизы на рынках и другие организации и учреждения государственной ветеринарной сети.

Государственная ветеринарная служба:

- оценивает эпизоотическую ситуацию и в пределах предоставленных полномочий дает владельцам животных обязательные для исполнения указания по профилактике и ликвидации заразных болезней животных;
- осуществляет контроль за охраной территории Республики Узбекистан от заноса заразных болезней животных из-за рубежа, заготовкой, перевозкой, экспортом и импортом животных, продуктов и сырья животного происхождения, кормов, кормовых добавок и других средств, применяемых в животноводстве;
- анализирует причины возникновения заболеваний и падежа животных, разрабатывает рекомендации по их профилактике, организует ветеринарную лечебную работу;

- проводит лабораторно-клинические и другие исследования с целью диагностики заболеваний животных, а также оценку качества кормов и питьевой воды;
- осуществляет меры по предупреждению и ликвидации инфекционных, инвазионных болезней животных;
- ликвидирует совместно с органами здравоохранения и другими службами очаги заразных болезней, опасных для людей и животных, а также осуществляет взаимный обмен информацией;
- осуществляет контроль за производством доброкачественных в ветеринарно-санитарном отношении продуктов и сырья животного происхождения;
- контролирует ветеринарно-санитарное состояние всех объектов животноводства, боен, предприятий, перерабатывающих мясо-молочные и другие продукты животного происхождения, рынков и складов сырья, осуществляет ветеринарную экспертизу строительства и реконструкции этих объектов, а также землекопных работ;
- при выявлении заразного заболевания или возникновении подозрений на наличие особо опасного заболевания животных устанавливает юридическим и физическим лицам обязательные для исполнения требования, касающиеся убоя или ликвидации скота, обезвреживания продуктов животноводства и сырья животного происхождения, их переработки или утилизации;
- осуществляет государственный ветеринарный надзор в соответствии с законом.

Государственная ветеринарная служба содержится и финансируется за счет:

- средств республиканского и местных бюджетов;
- отчислений от средств государственного страхования животных;
- средств, получаемых ветеринарными предприятиями, учреждениями и

организациями за оказание платных услуг.

Суммы административных штрафов за нарушение Закона «О ветеринарии» поступают в эпизоотические фонды областей и г. Ташкента.

Мероприятия по предупреждению и ликвидации заразных болезней животных, перечень которых по представлению Министерства сельского и водного хозяйства устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан, осуществляются за счет бюджета.

Ведомственная ветеринарная служба содержится соответствующими министерствами, государственными комитетами, ведомствами, предприятиями, учреждениями, организациями, хозяйствами.

Государственное управление и контроль в области защиты растений осуществляются специально уполномоченным Кабинетом Министров Республики Узбекистан органом, Министерством сельского и водного хозяйства Республики Узбекистан, Государственной санитарно-эпидемиологической службой Министерства здравоохранения Республики

Узбекистан, Государственным комитетом Республики Узбекистан по охране природы и другими органами государственного управления в соответствии с законодательством.

*Государственное управление и контроль в области защиты растений предусматривает:*

реализацию единой политики использования средств защиты растений, направленную на повышение урожайности сельскохозяйственных культур и сохранение урожая за счет применения высокоэффективных, экологически безопасных и малотоксичных средств защиты растений;

разработку и утверждение регламентов и правил применения средств защиты растений;

ведение Реестра запрещенных и ограниченных в применении активных и неактивных ингредиентов средств защиты растений;

координацию деятельности органов государственного управления, связанных с производством и использованием средств защиты растений, соблюдением регламентов их применения, определением воздействия средств защиты растений на здоровье человека и окружающую среду;

контроль за качеством средств защиты растений, выпускаемых на предприятиях Республики Узбекистан и завозимых по импорту, выдает заключения на их применение и приостанавливает использование при выявлении неблагоприятного воздействия на здоровье человека и окружающую среду;

осуществление иных полномочий в соответствии с законодательством.

Государственная служба по карантину растений осуществляет систему государственных мероприятий по внешнему и внутреннему карантину растений, направленных на:

- охрану территории республики от проникновения из зарубежных стран карантинных и других опасных вредителей, болезней растений и сорняков, которые могут нанести значительный экономический ущерб народному хозяйству;

- своевременное выявление, организацию локализации и ликвидации карантинных и других опасных вредителей, болезней растений и сорняков, а также предупреждение их проникновения в районы республики, где они отсутствуют;

- проведение государственного контроля за соблюдением установленных правил и осуществлением мероприятий по карантину растений при производстве, заготовке, транспортировке, хранении, переработке, реализации и использовании сельскохозяйственной и другой продукции растительного происхождения.

Государственная служба по карантину растений, кроме специализированных фумигационных отрядов (отряды по борьбе с особо опасными карантинными вредными объектами), финансируется за счет средств республиканского бюджета. Расходы государственной службы по

карантину растений, связанные с проверкой и обследованием ввозимых в республику, вывозимых из республики и транзитных карантинных материалов, а также с выдачей документов, возмещаются за счет юридических и физических лиц.

Специализированные фумигационные отряды осуществляют свою деятельность на основе полной самоокупаемости и финансируются за счет специальных средств, образуемых из поступлений за выполненные работы по обеззараживанию подкарантинных материалов.

Расходы на благоустройство территорий являются частью расходов бюджета на экономику и одним из важнейших направлений деятельности Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и г.Ташкента.

Их задачи в сфере благоустройства населенных пунктов сводятся к:

- обеспечению проведения работ по благоустройству строго в соответствии с архитектурно-строительными нормами и правилами, а также современными требованиями к внешнему облику городов и населенных пунктов;
- организации работ по эксплуатации и содержанию объектов благоустройства в соответствии с санитарными нормами и правилами;
- создание дополнительных рабочих мест и условий для повышения занятости населения, эффективной работы в сфере благоустройства;
- укреплению материально-технической базы управлений благоустройства.

Источниками финансирования расходов по благоустройству определены:



В целях дальнейшего формирования современного облика городов и населенных пунктов республики, кардинального улучшения их благоустройства, оснащения управлений благоустройства современным специальным транспортом и средствами механизации, а также создания

благоприятных условий и стимулов для привлечения к благоустроительным работам незанятого населения определены дополнительные расходы и источники их финансирования. Содержание и ремонт улиц городов и других населенных пунктов, а также межхозяйственных сельских автомобильных дорог осуществляются соответствующими районными и городскими Управлениями благоустройства или другими организациями - балансодержателями автодорог (заказчиками или получателями бюджетных средств) за счет средств местного бюджета.

Ремонт автодорог подразделяется на капитальный, средний и текущий.

Капитальный ремонт автодорог выполняется в соответствии с разработанной, прошедшей государственную экспертизу и утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документацией.

Средний ремонт автодорог осуществляется в соответствии с разработанной на основе результатов технического обследования и технического осмотра, прошедшей государственную экспертизу и утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документацией с соблюдением действующих межремонтных сроков.

Текущий ремонт автодорог осуществляется на основании результатов периодически проводимых технических осмотров (весенний и осенний) за счет средств, предусмотренных в сметах на текущий ремонт. Критерием для назначения текущего ремонта автодороги являются результаты технического осмотра состояния дорожного покрытия и дорожных сооружений, при которых выявлены незначительные и легко устранимые повреждения.

Заказчиком ежегодно проводится обследование и оценка технического состояния автодорог, по результатам которой составляются дефектные акты и адресные списки капитального, среднего и текущего ремонта автодорог.

Адресные списки ремонта автодорог, финансируемого за счет средств местного бюджета, формируются заказчиками ежегодно в пределах средств, предусмотренных сметой расходов, зарегистрированной в финансовых органах.

По автодорогам, подлежащим капитальному и среднему ремонту, утверждается в установленном порядке проектная документация, включая ресурсную смету.

По автодорогам, подлежащим текущему ремонту, составляется в установленном порядке опись работ на основании дефектных актов.

Источниками финансирования (оплаты) ремонта автодорог являются средства местных бюджетов и другие источники, не запрещенные законодательством.

Финансирование (оплата) расходов на ремонт автодорог осуществляется строго в пределах утвержденных бюджетных средств, предусмотренных в сметах расходов заказчиков на эти цели по 4 группе

расходов экономической классификации расходов государственного бюджета.

В рамках расходов государственного бюджета на экономику финансируется геодезическая и картографическая деятельность государственного назначения.

Геодезическая и картографическая продукция, в том числе топографические, гидрографические, аэрокосмосъемочные, геодезические и гравиметрические материалы (данные), полученные в результате деятельности, осуществляемой за счет средств государственного бюджета, являются государственной собственностью.

Геодезическая и картографическая деятельность предусматривает деятельность по обеспечению: надзора за соблюдением всеми субъектами геодезической и картографической деятельности требований нормативно-технических документов; надзора за правильным отображением государственной границы и территории Республики Узбекистан на картографических планах и других документах; регистрации геодезических и картографических работ; учета геодезических пунктов; функционирования государственного картографо-геодезического фонда; ведения дежурной справочной карты Республики Узбекистан.

Государственный кадастр - составная часть Единой системы государственных кадастров, представляет собой систему обновляемых сведений и документов о географическом положении, правовом статусе, количественных, качественных характеристиках и оценке конкретного вида природного, хозяйственного или другого объекта, в отношении которого ведется государственный кадастр.

Единая система государственных кадастров создается в виде многоцелевой информационной системы, предназначенной для обеспечения единого общегосударственного учета, оценки природно-экономического потенциала Республики Узбекистан и ее отдельных территорий.

В Единую систему государственных кадастров входят:

- государственный земельный кадастр;
- государственный кадастр месторождений, проявлений полезных ископаемых и техногенных образований;
- государственный водный кадастр;
- государственный лесной кадастр;
- государственный кадастр объектов растительного мира;
- государственный кадастр животного мира;
- государственный кадастр особо охраняемых природных территорий;
- государственный кадастр зданий и сооружений;
- государственный градостроительный кадастр;
- государственный кадастр гидротехнических сооружений;
- государственный кадастр памятников истории и культуры;
- государственный кадастр автомобильных дорог;
- государственный кадастр железных дорог;

- государственный кадастр транспортных трубопроводов;
- государственный кадастр объектов связи;
- государственный кадастр энергетических объектов;
- государственный кадастр мест захоронения и утилизации отходов;
- государственный кадастр зон повышенной природной опасности;
- государственный кадастр зон повышенной техногенной опасности;
- государственный картографо-геодезический кадастр;
- государственный кадастр территорий.

Объектами государственных кадастров являются земля, месторождения и проявления полезных ископаемых и техногенные образования, вода, леса, растительный и животный мир, особо охраняемые природные территории, зоны повышенной природной и техногенной опасности, места захоронения и утилизации отходов производства и потребления, здания и сооружения, геодезические пункты, автомобильные и железные дороги, транспортные и инженерные коммуникации.

Из бюджета также финансируются мероприятия по охране и сохранению окружающей среды, рациональному использованию природных ресурсов, направленные на сохранение земельных, водных и лесных ресурсов, недр, растительного и животного мира, естественного состава атмосферного воздуха, предотвращению и снижению вредного химического, физического, биологического и иного воздействия на атмосферный воздух, организации и содержанию заповедников, национальных парков и т.д.

К особо охраняемым природным территориям и объектам относятся государственные заповедники, национальные, историко-природные и мемориальные парки, заказники, памятники природы, ботанические и зоологические сады, дендрарии, а также животные и растения, занесенные в международную Красную книгу и Красную книгу Республики Узбекистан.

Государственное управление в области охраны и использования животного мира осуществляется Кабинетом Министров Республики Узбекистан, Государственным комитетом Республики Узбекистан по охране природы, Главным управлением лесного хозяйства при Министерстве сельского и водного хозяйства Республики Узбекистан, органами государственной власти на местах в пределах их компетенции.

Для обеспечения охраны и организации рационального использования животного мира проводится государственный учет животных и учет объемов их использования, ведется государственный кадастр животного мира, содержащий совокупность сведений о географическом распространении видов животных, об их численности, характеристику среды их обитания, характеристику использования животных и другие необходимые данные.

Порядок государственного учета животных и учета объемов их использования, ведения государственного кадастра животного мира утверждается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Государственный учет животных и ведение государственного кадастра животного мира осуществляются за счет средств государственного бюджета.

Реализацию мероприятий по охране атмосферного воздуха обеспечивают Государственное управление в области охраны атмосферного воздуха при Кабинете Министров Республики Узбекистан, Государственный комитет Республики Узбекистан по охране природы и органы государственной власти на местах.

Финансирование данных мероприятий осуществляется в соответствии с экономической классификацией. Расчет расходов по заработной плате и приравненным к ней платежам осуществляется в соответствии с единой тарифной сеткой. Начисления на заработную плату рассчитываются в соответствии с утвержденной ставкой единого социального платежа. Четвертая группа расходов – «Другие расходы» имеет особенности, которые характерны для мероприятий, осуществляемых в рамках охраны окружающей среды. Например, наблюдения, сбора, обобщения, анализа информации и прогноза состояния атмосферного воздуха, или текущая лесопосадка, санитарная рубка, мероприятия по борьбе с лесными пожарами и т.д.

Помимо финансирования из государственного бюджета осуществляются инвестиции в различные сферы национальной экономики.

Цели государственных инвестиций:

- дальнейшее углубление структурных преобразований в экономике;
- активизация инвестиционной деятельности предприятий;
- широкое привлечение и эффективное использование иностранных инвестиций, прежде всего прямых, для реализации программ модернизации, технического и технологического перевооружения производства; внедрение передовых технологий;
- создание новых рабочих мест;
- обеспечение устойчивого и динамичного развития экономики Узбекистана.

Инвестиции, осуществляемые в проекты, в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, отражаются в Государственной инвестиционной программе, которая разрабатывается Министерством экономики совместно с Министерством внешних экономических связей, инвестиций и торговли, Министерством финансов Республики Узбекистан, другими заинтересованными министерствами, ведомствами и хозяйствующими субъектами и утверждается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Инвестиционная программа представляет собой комплекс взаимоувязанных мер, направленных на достижение устойчивого и динамичного развития экономики страны, реализацию основных приоритетов и стратегических задач по структурному преобразованию отдельных отраслей и регионов республики путем рационального

использования имеющихся природных, минерально-сырьевых, финансовых, материальных и трудовых ресурсов.

Программа:

– является составной частью прогнозов социально-экономического развития республики и отражает приоритетные направления государственной инвестиционной политики;

– формируется на трехлетний период, с учетом цикла от проектно-изыскательских работ до ввода объекта в эксплуатацию для обеспечения выполнения общегосударственных программ социально-экономического развития страны, с учетом сроков реализации инвестиционных проектов и источников финансирования, с ежегодным уточнением основных показателей и обновлением адресной части программы.

Основными принципами формирования инвестиционной программы являются:

- реализация государственной политики в области управления инвестиционными процессами, включая привлечение иностранных инвестиций и кредитов в необходимых объемах, на приемлемых условиях, а также создание механизма их эффективного использования на основе формирования действенного механизма отбора проектов и мониторинга за их реализацией;

- селективная поддержка наиболее важных отраслей, производств и сфер деятельности на основе определенных государственных приоритетов;

- первоочередное инвестирование социально значимых отраслей (образование, здравоохранение, жилищно-коммунальное хозяйство) в объемах, обеспечивающих повышение уровня и качества жизни населения, активизацию потребительского спроса;

- поддержка инвестиционных проектов, направленных на обеспечение ускоренного развития производств, ориентированных на углубленную переработку минерально-сырьевых ресурсов и продукции сельского хозяйства, доведение качества готовой продукции до конкурентоспособного на внешнем рынке;

- развитие и усовершенствование транспортной инфраструктуры, включая интеграцию в трансконтинентальные транспортные коридоры;

- привлечение иностранного капитала на условиях взаимовыгодности вложения инвестиций в соответствии с задачами структурных реформ и проводимой инвестиционной политикой, внедрение практики заключения договоров с инвестиционными обязательствами сторон;

- включение инвестиционных проектов в адресную часть программы на основании заранее определенных критериев;

- первоочередное выделение централизованных инвестиций на завершение ранее начатых объектов.

Основными критериями при выборе проектов являются их эффективность, приоритеты развития отдельных секторов экономики и регионов республики, показатели реализации продукции, в том числе

экспортоориентированность, участие в локализации производства комплектующих изделий и компонентов и др.

Участникам реализации инвестиционных проектов, включенных в Инвестиционную программу Республики Узбекистан, предоставляются налоговые и иные льготы. Конкретный перечень льгот по каждому отдельному инвестиционному проекту или в целом по Инвестиционной программе Республики Узбекистан определяется в порядке, установленном законодательством.

Программа содержит данные об оценочной стоимости проекта, незавершенном строительстве и потребности в финансировании по годам для завершения и ввода объектов в текущих ценах, с подтверждением источников финансирования.

Источники инвестиций делятся на централизованные и нецентрализованные.

Централизованные инвестиции включают бюджетные средства, средства внебюджетных фондов, Фонда реконструкции и развития, иностранные инвестиции и кредиты под гарантию Правительства и др.

Нецентрализованные инвестиции включают средства населения, предприятий, кредиты коммерческих банков, прямые иностранные инвестиции и кредиты и др.

Централизованные инвестиции выделяются исключительно на:

- реализацию инвестиционных проектов по приоритетным направлениям развития экономики республики, государственных целевых программ и межгосударственных соглашений;
- освоение новых и восстановление орошаемых земель, водохозяйственное строительство и развитие малой гидроэнергетики;
- развитие инженерной инфраструктуры населенных пунктов и в первую очередь, массивов индивидуальной застройки;
- строительство объектов просвещения, здравоохранения, культуры и других отраслей социальной инфраструктуры;
- развитие и укрепление материально-технической базы органов государственного управления, правоохранительных органов, государственных научных учреждений;
- реализацию общегосударственных природоохранных мероприятий и строительство защитных сооружений от стихийных бедствий.

Меры государственной поддержки инвестиционных проектов, включенных в инвестиционную программу, осуществляются путем оказания содействия в финансировании, предоставления налоговых и других льгот, организации государственного мониторинга.

Содействие в финансировании осуществляется путем выделения на возвратной или безвозвратной основе бюджетных ассигнований для реализации приоритетных инвестиционных проектов, включая оплату обязательных авансовых и иных платежей по иностранным кредитам, а также выдачу правительственных гарантий под иностранные кредиты.

Приоритетные инвестиционные проекты, для реализации которых необходима государственная поддержка за счет централизованных капитальных вложений, определяются Правительством Республики Узбекистан на основе предложений, подготовленных Сводным информационно-аналитическим департаментом по вопросам экономики и внешнеэкономических связей совместно с Министерством экономики РУз, Государственным комитетом по статистике, Министерством финансов РУз, другими министерствами и ведомствами.

### **3. Расходы на содержание социальной сферы и социальную поддержку населения.**

Социальная защита – одно из направлений социальной политики государства. Основными принципами развития системы социальной защиты населения в Узбекистане выступают:

- усиление адресности социальной защиты, т.е. максимальная направленность социальной помощи на действительно нуждающиеся слои населения;
- ориентация социальной государственной помощи на семью как структурную единицу общества и его основу;
- обеспечение социальных гарантий государства каждой малоимущей семье;
- формирование активного экономического поведения членов общества, предупреждение иждивенчества;
- содействие государства самозанятости и социальной самозащите населения;
- усиление мотиваций высокопроизводительного труда и приведение его оплаты в соответствие с конечным результатом, интеллектуальными и физическими затратами;
- сочетание государственной социальной помощи и негосударственных форм социальной защиты.

Формирование и развитие системы социальной защиты населения в Узбекистане осуществляется в рамках общей стратегии реформирования социального сектора. На каждом из этапов ее развития определялись приоритеты и конкретные меры по обеспечению их реализации.

На современном этапе из Государственного бюджета Узбекистана осуществляются расходы по повышению благосостояния граждан, имеющих низкие доходы, в частности:

- ежемесячные пособия матерям по уходу за ребенком до 2 лет;
- единовременного пособия при рождении ребенка в размере двух минимальных заработных плат;
- ежемесячная материальная помощь семьям с низкими доходами;
- ежемесячные пособия семьям, имеющим детей в возрасте до 14 лет;

– материальная помощь семьям, пострадавшим от стихийных бедствий;

– расходы по бесплатному обеспечению основными продуктами питания одиноких пенсионеров, нуждающихся в постороннем уходе.

Основными источниками финансирования:

ежемесячного пособия семьям с несовершеннолетними детьми в возрасте до 14 лет — средства республиканского и местных бюджетов;

единовременного пособия при рождении ребенка — средства Государственного бюджета Республики Узбекистан;

ежемесячного пособия матерям по уходу за ребенком до достижения им возраста двух лет:

для работающих матерей — средства предприятий, учреждений и организаций;

для неработающих матерей — средства республиканского и местных бюджетов.

Первый этап (1991-1994 гг.) предусматривал в качестве приоритетных направлений:

– поддержку доходов населения в связи с либерализацией цен и ростом уровня инфляции (в 1994 году по сравнению с 1991 годом в 1129 раз);

– защиту потребительского рынка;

– поддержку малоимущих групп населения.

Главная задача в реализации конкретных мер - предотвращение резкого падения уровня жизни населения. Основной принцип – упреждающая социальная защита широких слоев населения.

Расходы на социальную защиту на протяжении всего первого этапа реформ составляли около одной трети республиканского бюджета.

Второй этап (с конца 1994 года по настоящее время) предусматривает последовательный переход от системы всеобщей социальной защиты к системе надежных социальных гарантий и социальной поддержки наиболее уязвимых слоев населения.

Важнейшая задача данного этапа – не допустить резкого расслоения общества на чрезмерно богатых и чрезмерно бедных. Основными принципами построения системы соцзащиты данного этапа выступают:

– неуклонное соблюдение доминанты справедливости и решительный отход от уравнилельной системы социальной помощи;

– дифференцированный подход к различным слоям населения и обеспечение адресности социальной помощи.

В период завершения перехода на свободные (договорные) цены на основные виды потребительских товаров и услуг и в целях компенсации возрастающих расходов населения с 01.10.1994 года были введены ежемесячные компенсационные выплаты всему работающему населению, пенсионерам, студентам высших, учащимся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, аспирантам, докторантам, матерям по уходу за ребенком до достижения им двухлетнего возраста, временно незанятому населению, зарегистрированному в службах занятости, т.е. практически каждому взрослому человеку в республике. Расходы, связанные с компенсационными выплатами, осуществлялись за счет средств республиканского бюджета, Фонда социального страхования, Фонда содействия занятости и собственных средств предприятий.

Для оказания финансовой поддержки хозрасчетным предприятиям и организациям - 50% причитающейся суммы компенсаций возмещались за счет бюджета республики. В этих целях при расчетах с бюджетом по налогу на доходы исключали указанную сумму.

В целях поддержания жизненного уровня населения в условиях формирования рыночных цен на потребительские товары и услуги с 01.11.1994 года размер ежемесячных компенсационных выплат населению был увеличен в 1,5 раза. Ежемесячные компенсационные выплаты населению Узбекистана были отменены 1 марта 1995 года.

С этого времени на территории Узбекистана были введены минимальные размеры заработной платы и трудовой пенсии.

Все виды надбавок и доплат к заработной плате, а также пособия семьям с детьми и другие выплаты, стали исчисляться в процентном отношении к минимальной заработной плате.

С сентября 1995 года бюджетным учреждениям и организациям в целях стимулирования работников разрешено формировать специальный фонд материального стимулирования в размере 15% от фонда оплаты труда.

Расходы, связанные с образованием данного фонда, в 1995 году производились за

счет экономии фонда оплаты труда, а с 1996 года - за счет бюджета республики. Руководителям бюджетных учреждений и организаций было предоставлено право устанавливать работникам за счет средств указанного фонда персональные надбавки к заработной плате.

#### **4. Расхода бюджета на содержание государственных хокимиятов и аппарата управления, задачи их оптимизации.**

Управленческая деятельность государства заключается в обеспечении реализации своих целей и функций через свой (государственный) аппарат, который имеет сложную структуру и разнонаправленную деятельность. Одна его часть обеспечивает разработку, рассмотрение, утверждение и исполнение законов и судебную защиту граждан, то есть, связана с государственным управлением в функциональном его понимании, другая – поддерживает внутреннюю (правопорядок) и международную устойчивость и безопасность государства, его взаимоотношения с мировым сообществом.

В Республике Узбекистан система государственной власти основывается на принципе разделения властей на законодательную, исполнительную, судебную и состоит из двух уровней - центрального и местного.

Центральные органы власти решают вопросы общегосударственного значения, а местные - решают региональные проблемы. К управленческой деятельности местных органов власти относятся:

- обеспечение законности, правопорядка и безопасности граждан;
- вопросы экономического, социального и культурного развития территорий;
- формирование и исполнение местного бюджета, установление местных налогов, сборов, формирование внебюджетных фондов;
- руководство местным коммунальным хозяйством;
- охрана окружающей среды;
- обеспечение регистрации актов гражданского состояния;
- принятие нормативных актов и иные полномочия, не противоречащие

Конституции и законодательству Республики Узбекистан.

Расходы на содержание органов государственной власти включают

расходы на содержание Олий Мажлиса Республики Узбекистан, Аппарата Президента Республики Узбекистан, Конституционного суда Республики Узбекистан, аппарата Центральной избирательной комиссии Республики Узбекистан, аппарата Жокаргы Кенеса Республики Каракалпакстан, на обеспечение деятельности народных депутатов и прочие расходы.

Расходы на содержание органов государственного управления включают расходы на содержание: аппарата Кабинета Министров Республики Узбекистан; аппарата Совета Министров Республики Каракалпакстан; аппарата министерств Республики Каракалпакстан; центрального аппарата министерств, государственных комитетов, комитетов и других органов, подведомственных Кабинету Министров Республики Узбекистан; местных органов министерств, государственных комитетов и других ведомств Республики Узбекистан; Постоянных

представительств Республики Узбекистан при правительствах государств СНГ; хокимиятов; представительства Республики Каракалпакстан; отделов и управлений хокимиятов; представительств, консульств, агентств других дипломатических учреждений республики за границей; централизованных бухгалтерий и прочие расходы.

Расходы на содержание органов самоуправления граждан включают расходы на содержание: руководителей групп «Махалла посбони»; аппарата кенгаша схода граждан поселков, кишлаков, аулов; аппарата кенгаша схода граждан махаллей в городах.

Таким образом, расходы государства на управление направлены на организацию и обеспечение деятельности органов государственной власти, призванных защищать жизнь, здоровье, права и свободы граждан, собственность и интересы граждан, общества и государства от противоправных посягательств.

Управленческая деятельность невозможна без соответствующего финансирования государственного аппарата: создания материально-технической базы и ее поддержания, найма на службу работников - специалистов и обслуживающего персонала, финансирования текущей деятельности органов государственной власти и управления.

Главные документы, определяющие объем расходов на содержание аппарата управления, - штатные расписания и сметы расходов. В штатных расписаниях указываются структурные подразделения; наименования должностей руководителей, их заместителей и специалистов в соответствии с реестром государственных должностей; количество штатных единиц по каждой должности, схемы должностных окладов, надбавки (за выслугу лет, за секретность и другие) и месячный фонд заработной платы по должностным окладам.

Определенный удельный вес в фонде оплаты труда государственных служащих занимают расходы на материальное поощрение и на выплату надбавок за выслугу лет. Сводные расчеты по расходам на управление к проекту бюджета субъекта Республики Узбекистан на основе представленных документов и материалов анализа готовит соответствующее подразделение администрации республики, области в составе Республики Узбекистан, города, района методом прямого счета и методом нормирования. Ассигнования рассчитываются с учетом потребности в средствах, фактических затрат на одну административную или штатную единицу на основании утвержденных тарифов, норм и т.д.

Оплата труда государственных служащих составляет основную долю затрат на управление. Это основной оклад, надбавки к заработной плате, оплата внештатных сотрудников и прочие денежные выплаты гражданским служащим.

Расходы на оплату основного оклада гражданских служащих за год исчисляются как произведение средней ставки заработной платы в месяц, среднегодового числа работников и 12 месяцев. Средняя ставка

заработной платы рассчитывается как частное от деления месячного фонда заработной платы и количества штатных единиц.

При расчете фонда заработной платы сверх суммы средств, направляемых на выплаты должностных окладов государственным служащим, предусматриваются средства на выплату (в расчете на год):

- ежемесячной надбавки за квалификационный разряд;
- ежемесячных надбавок за особые условия государственной службы;
- ежемесячных надбавок за выслугу лет.

Начисления на оплату труда включают в себя все виды обязательных начислений на фонд оплаты труда.

Основной вид затрат на управление в части материальных затрат – расходы на приобретение предметов снабжения и расходных материалов.

Расходы на управление включают также расходы на командировочные и служебные разъезды работников аппарата управления, оплату транспортных, коммунальных и услуг связи; оплату текущего ремонта оборудования, инвентаря, зданий, помещений и прочие текущие расходы.

В Узбекистане административные преобразования, направлены на:

- сокращение присутствия государства в экономике, ликвидацию оставшихся от прежней командно-административной системы элементов и форм централизованного управления, коренное изменение структуры и системы управления;
- ликвидацию распределительной системы и переход на рыночные механизмы реализации материальных ресурсов;
- формирование новых механизмов взаимодействия общества и государства, обеспечение открытости и прозрачности государственного управления.

Проведена оптимизация структуры государственного и хозяйственного управления путем ликвидации дублирующих друг друга министерств, ведомств и государственных организаций, функций распределения ресурсов и руководства субъектами хозяйственной деятельности. В республике сохранено 13 министерств, 11 государственных комитетов и 9 агентств, 3 комитета, в функциях которых входит разработка стратегических вопросов управления экономикой в целом и ее отраслями.

В целях совершенствования системы государственной власти приняты:

Постановление Президента РУз «О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности финансовых органов» от 18 марта 2017 г.,

№ ПП-2847г. и Концепция административной реформы от 08.09.2017 г. Цели запланированной административной реформы — создание системы госуправления, отвечающей общемировым тенденциям инновационного развития, способной обеспечить полноценную реализацию намеченных реформ, своевременно выявлять и эффективно решать проблемы общественно-политического и социально-экономического развития. Реформа также позволит создать действенные механизмы обеспечения прав и свобод

граждан, повысить их благосостояние и уровень удовлетворенности деятельностью госорганов.

В рамках концепции планируется пересмотреть деятельность более 100 органов государственного и хозяйственного управления. Важнейшим условием достижения указанных целей является четкое функционирование системы государственного управления, способной обеспечить полноценную реализацию осуществляемых реформ, принимаемых нормативно-правовых актов и государственных программ, а также своевременно выявлять и эффективно решать проблемы общественно-политического и социально-экономического развития.

Вместе с тем, системный анализ хода реализации Стратегии действий и результаты диалога с населением свидетельствуют о сохранении серьезных недостатков в организации деятельности органов государственного управления и органов исполнительной власти на местах, препятствующих полноценной реализации реформ.

В этой связи особое значение приобретает формирование концептуально новой модели государственного управления посредством успешной реализации Концепции административной реформы, предусматривающей следующие основные направления:

I. Совершенствование институциональных и организационно-правовых основ деятельности органов исполнительной власти.

II. Конкретизация задач (функций, полномочий), механизмов их реализации и сфер ответственности органов исполнительной власти, совершенствование процессов координации и взаимодействия.

III. Дальнейшее сокращение административного воздействия на отрасли экономики и расширение рыночных механизмов управления.

IV. Совершенствование механизмов вертикальной системы управления и взаимодействия органов исполнительной власти.

V. Внедрение в систему государственного управления современных форм стратегического планирования, инновационных идей, разработок и технологий.

VI. Формирование эффективной системы профессиональной государственной службы, введение действенных механизмов противодействия коррупции в системе органов исполнительной власти.

Ожидаемые результаты от реализации административной реформы:

1. Создание отвечающей общемировым тенденциям инновационного развития системы государственного управления, способной обеспечить полноценную реализацию намеченных реформ, своевременно выявлять и эффективно решать проблемы общественно-политического и социально-экономического развития, в том числе путем:

– оптимизации и децентрализации системы государственного управления за счет устранения избыточных и несвойственных задач, функций и полномочий, ликвидации дублирования и параллелизма;

– де бюрократизации и снижения издержек государственного управления, повышения эффективности деятельности и прозрачности системы принятия управленческих решений;

– внедрения системы стратегического планирования, инновационных идей, разработок и технологий;

– дальнейшего сокращения административного воздействия на отрасли экономики и расширения рыночных механизмов управления, направленного на развитие здоровой конкурентной среды, повышения инвестиционной привлекательности страны и деловой активности населения;

– формирования эффективных форм общественного и парламентского контроля, направленных, прежде всего, на предупреждение коррупционных проявлений.

2. Создание действенных механизмов обеспечения прав и свобод граждан, дальнейшее повышение их благосостояния и уровня удовлетворенности деятельностью органов исполнительной власти, в том числе путем:

– совершенствования административных процедур, направленных на четкую регламентацию правовых отношений государственных органов с физическими и юридическими лицами;

– развития системы административной юстиции, предусматривающей совершенствование порядка обжалования решений и действий органов исполнительной власти, внедрение механизмов коллегиального заслушивания обращений физических и юридических лиц;

– повышения эффективности оказания государственных услуг посредством совершенствования системы «Электронное правительство»;

– обеспечения верховенства закона в обществе.

## **5. Расходы бюджета на государственную оборону и развитие, основные направления реформ в этом направлении.**

Расходы оборонного комплекса и правоохранительных органов в Республике Узбекистан включают расходы на содержание:

Министерства обороны;

Службы национальной безопасности;

Комитета по охране Государственной границы Республики Узбекистан; органов по чрезвычайным ситуациям;

Министерства внутренних дел;

Государственного таможенного комитета;

Академии налоговых и таможенных органов;

инспекций по делам несовершеннолетних и прочие расходы.

Из местных бюджетов финансируются расходы на содержание:

подразделений дорожно-патрульной службы;

участковых инспекторов милиции;

подразделений профессиональной пожарной охраны;

Управления по делам обороны;

Службы спасения; централизованных бухгалтерий;  
спецприемников для содержания лиц, арестованных в  
административном порядке;  
адресно-справочных бюро;  
отделов, отделений (групп) профилактики правонарушений  
несовершеннолетних;  
Центров социально-правовой помощи несовершеннолетним и прочие  
расходы.

#### **6. Расходы государственного бюджета на другие цели.**

Порядок финансирования (оплаты) расходов бюджетных организаций  
(пункт 2 в редакции постановления Кабинета Министров Республики  
Узбекистан от 26 апреля 2016 года № 122 — СЗ РУ, 2016 г., № 17, ст. 176):

I. Заработная плата и приравненные к ней платежи (пособия семьям с  
детьми и материальная помощь малообеспеченным семьям, стипендии и др.);

II. Начисления на заработную плату;

III. Капитальные вложения (в соответствии с адресными списками,  
предусмотренными Государственной инвестиционной программой);

#### **IV. Другие расходы.<sup>10</sup>**

Бюджетные организации, по согласованию с Министерством  
финансов Республики Узбекистан или территориальными финансовыми  
органами, за счет средств IV группы могут производить оперативное  
расходование средств на финансирование сезонных и экстренных  
мероприятий (приобретение школьных принадлежностей для  
первоклассников, зимней одежды для детей из малообеспеченных семей,  
противоэпидемиологические, дезинфекционные и др. мероприятия).

Приобретение по IV группе автомобилей и прочих автотранспортных  
средств (за исключением спецавтотранспорта), сотовых телефонов и  
предметов роскоши (импортная офисная мебель, аудио-, видеотехника  
(кроме используемых в учебном, научном и медицинском процессах), ковры  
для обустройства офисов и т. п.) допускается только по согласованию с  
Министерством финансов Республики Узбекистан, за исключением случаев,  
если средства на приобретение указанных материальных активов  
предусматриваются в смете расходов бюджетной организации по  
соответствующей статье экономической классификации.

---

<sup>10</sup>Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О совершенствовании порядка  
финансирования бюджетных организаций» от 3 сентября 1999 г., № 414

## Модуль 10. Состояние государственного бюджета.

1. Состояние государственного бюджета. Сбалансированность государственного бюджета, состояние профицита и дефицита.
2. Понятие дефицита государственного бюджета. Формы бюджетного дефицита.
3. Факторы, вызывающие бюджетный дефицит. Регулирование и управление бюджетным дефицитом.
4. Источники финансирования бюджетного дефицита, их группировка, внешние и внутренние, инфляционные и неинфляционные источники покрытия бюджетного дефицита, их особенности.
5. Современные концепции о бюджетном дефиците, их сущность, особенности и значение.

### 1. Состояние государственного бюджета. Сбалансированность государственного бюджета, состояние профицита и дефицита.

Разница между доходами и расходами государства составляет сальдо (состояние) государственного бюджета.

*Различают три основных состояния бюджета: дефицит, профицит, сбалансированный.*



Схема 1. Состояние государственного бюджета

*Профицит Государственного бюджета* — превышение доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан над его расходами за определенный период.<sup>11</sup>

*Дефицит Государственного бюджета* — превышение расходов Государственного бюджета Республики Узбекистан над его доходами за определенный период.<sup>12</sup>

Т.о., превышение расходов бюджета над его доходами (отрицательное сальдо бюджета) означает дефицит бюджета.

<sup>11</sup> Бюджетный Кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан от 26.12.2013г. № ЗРУ-360, 2013 «Об утверждении Бюджетного кодекса РУз», ст. 3.

<sup>12</sup> Там же.

Превышение доходов бюджета над его расходами (положительное сальдо бюджета) означает профицит бюджета.

**Сбалансированный** - бюджет, в котором сумма расходов и сумма поступивших доходов равны.

В экономической теории принято считать бюджет сбалансированным, если его дефицит или профицит не превышает 1% от общего объема расходов.

На разных фазах экономического цикла состояние государственного бюджета разное. При спаде доходы бюджета сокращаются (так как сокращается деловая активность и, следовательно, налогооблагаемая база), поэтому дефицит бюджета (если он существовал изначально) увеличивается, а профицит (если наблюдался он) сокращается. При буме, наоборот, дефицит бюджета уменьшается (поскольку увеличиваются налоговые поступления, т.е. доходы бюджета), а профицит увеличивается.

Бюджетный дефицит – нежелательное для государства явление. Тем не менее, бюджетный дефицит нельзя однозначно относить к разряду чрезвычайных, катастрофических событий, так как качество, природа дефицита могут быть различными.

Дефицит госбюджета считается контролируемым и не является опасным для экономики, если его объем не превышает 3% ВВП (Маастрихтские критерии). В противном случае он сказывается на функционировании денежной, кредитной систем и экономики в целом.

## 2. Понятие дефицита государственного бюджета. Формы бюджетного дефицита.

**Дефицит Государственного бюджета** — превышение расходов Государственного бюджета Республики Узбекистан над его доходами за определенный период.<sup>13</sup>

Различают следующие формы дефицита бюджета:

**структурный** – дефицит, возникающий в результате мер правительства по увеличению государственных расходов и снижению налогов в целях развития экономики, он не является отражением кризисного течения общественных процессов, а скорее является следствием стремления государства обеспечить прогрессивные сдвиги в структуре общественного воспроизводства;

---

<sup>13</sup> Там же.

$$\delta^S = G - tY^*$$

где  $\delta^S$  — структурный дефицит бюджета,

$G$  — государственные закупки,

$t$  — налоговая ставка,

$Y^*$  — потенциальный ВВП.

**циклический** — дефицит, возникающий в результате циклического падения производства и отражающий кризисные явления в экономике, неспособность правительства контролировать финансовую ситуацию;

$$\delta^C = \delta - \delta^S = (G - tY) - (G - tY^*) = t(Y^* - Y)$$

где  $\delta^C$  — циклический бюджетный дефицит,

$\delta$  — фактический бюджетный дефицит,

$\delta^S$  — структурный бюджетный дефицит,

$G$  — государственные закупки,

$t$  — налоговая ставка,

$Y$  — фактический ВВП,

$Y^*$  — потенциальный ВВП.

Во время спада фактический дефицит больше структурного, поскольку к структурному дефициту добавляется циклический, так как при рецессии  $Y < Y^*$ . В период подъема фактический дефицит меньше структурного на абсолютную величину циклического дефицита, поскольку при буме  $Y > Y^*$ . Структурный дефицит является следствием стимулирующей дискреционной фискальной политики, а циклический дефицит — это результат автоматической фискальной политики, следствие действия встроенных стабилизаторов.

Выделяют также текущий дефицит бюджета и первичный дефицит. Текущий бюджетный дефицит представляет собой общий дефицит государственного бюджета. Первичный дефицит — это разница между общим (текущим) дефицитом и суммой выплат по обслуживанию государственного долга.

### 3. Факторы, вызывающие бюджетный дефицит. Регулирование и управление бюджетным дефицитом.

Основными причинами образования бюджетного дефицита могут являться:

1. Чрезвычайные ситуации, такие как, катастрофы, стихийные бедствия, войны, массовые беспорядки;
2. Спад общественного производства, увеличение затрат на оборону;
3. Неэффективность финансовой системы государства;
4. Несовершенство налоговой политики;
5. Сокращение доходов государственного бюджета в период экономического кризиса.

В ситуации, когда дефицит бюджета составляет не более 3 % ВВП, имеются возможности его преодоления. В данном случае дефицит называется временным. В случае дефицита бюджета до 10 %, его называют допустимым дефицитом, а в случае более 20 % — критический дефицит<sup>14</sup>.

Уровень дефицита зависит от различных факторов, влияющих на экономику, и потому не может быть постоянным. Он определяется по отношению либо к ВВП, либо к ВВП, либо к утвержденным затратам бюджета. В зависимости от этого выделяются активные и пассивные формы дефицита бюджета. Активный дефицит позволяет подтолкнуть дальнейшее развитие экономики и рост капитала. Пассивный дефицит зависит от инфляционных процессов.

**Управление бюджетным дефицитом** – совокупность мероприятий, с помощью которых правительство осуществляет финансирование дефицита бюджета на очередной бюджетный год. Источники финансирования дефицита республиканского бюджета определяются Бюджетным Кодексом РУз.

В случае превышения утвержденного предельного размера дефицита Государственного бюджета на текущий финансовый год Кабинет Министров Республики Узбекистан по представлению Министерства финансов Республики Узбекистан вносит в палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан предложения о сокращении расходов Государственного бюджета.

Бюджет Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей и города Ташкента должны иметь сбалансированные доходы и расходы. Дефицит бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента не допускается.

Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента, а также районов и городов не вправе принимать какие-либо решения, направленные на сокращение доходов или

<sup>14</sup>Седина А.О. Дефицит бюджета РФ и способы его преодоления // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы междунар. науч. конф. (г. Москва, апрель 2011 г.). Т. I. М.: РИОР, 2011. — С. 157—159.

увеличение расходов соответствующего бюджета, приводящие к несбалансированности их бюджетов и превышению утвержденного предельного размера дефицита Государственного бюджета.

#### **4. Источники финансирования бюджетного дефицита, их группировка, внешние и внутренние, инфляционные и неинфляционные источники покрытия бюджетного дефицита, их особенности.**

Классификация источников покрытия дефицита Государственного бюджета представляет собой их группировку по внутренним и внешним источникам<sup>15</sup>.

Поступления от выпуска государственных ценных бумаг являются источником покрытия дефицита Государственного бюджета.

*Дефицит Государственного бюджета финансируется за счет<sup>16</sup>:*

- остатков средств республиканского бюджета Республики Узбекистан на начало финансового года;
- государственных заимствований;
- других источников в соответствии с законодательством.

Привлечение кредитов Центрального банка Республики Узбекистан в качестве источника покрытия дефицита Государственного бюджета не допускается.

*Источниками финансирования дефицита бюджета могут выступить собственные и заемные средства.*

Собственные средства – поступления ресурсов от имущества, находящегося в собственности государства и местного самоуправления, носят безвозвратный характер.

Заимствования на внутреннем и внешнем финансовых рынках носят возвратный характер, ведут к увеличению государственного долга, требуют процентных расходов по их обслуживанию.

Классификация источников финансирования дефицита государственного бюджета представляет собой их группировку по внутренним и внешним источникам финансирования.

Классификация внутренних источников финансирования дефицита государственного бюджета является группировкой заемных средств, привлекаемых Правительством Республики Узбекистан, республиканскими органами исполнительной власти на финансовом рынке страны (табл.1).

---

<sup>15</sup> Бюджетный Кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан от 26.12.2013г. № ЗРУ-360, 2013 «Об утверждении Бюджетного кодекса РУз», ст. 24.

<sup>16</sup> Бюджетный Кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан от 26.12.2013г. № ЗРУ-360, 2013 «Об утверждении Бюджетного кодекса РУз», ст. 151.

Таблица 1.

**Внутренние источники финансирования дефицита:**

|  |
|--|
| 1 Средства от размещения государственных ценных бумаг            |
| 2 Кредиты Центрального банка                                     |
| 3 Средства от приватизации государственного имущества            |
| 4 Остатки средств республиканского бюджета Республики Узбекистан |
| 5 Остатки средств внебюджетного Пенсионного фонда                |
| 6 Остатки средств Фонда содействия занятости                     |
| 7 Остатки средств Дорожного фонда                                |
| 8 Средства специального счета Госкомимущества                    |
| 9 Привлечение средств из других внутренних источников            |

Классификация внешних источников финансирования дефицита государственного бюджета является группировкой заемных средств, привлекаемых Правительством Республики Узбекистан у международных финансовых институтов, у правительств и на финансовых рынках зарубежных стран для финансирования дефицита государственного бюджета (табл. 2).

Таблица 2.

**Внешние источники финансирования**

|   |
|---|
| 1. Средства от размещения государственных ценных бумаг      |
| 2. Кредиты международных финансовых институтов, организаций |
| 3. Кредиты иностранных государств                           |
| 4. Привлечение средств из других внешних источников         |

В международной практике существует также и третий – не популярный способ финансирования государственного бюджета – эмиссионный.

**Финансирование дефицита государственного бюджета за счет внутренних средств.** Этот способ заключается в том, что государство выпускает ценные бумаги (государственные облигации и казначейские векселя), продает их предприятиям и полученные средства использует для финансирования превышения государственных расходов над доходами.

*Достоинства этого способа финансирования:*

- Он не ведет к инфляции, так как денежная масса не изменяется, т.е. это *неинфляционный* способ финансирования.

- Это достаточно оперативный способ, поскольку выпуск и размещение (продажа) государственных ценных бумаг можно обеспечить быстро.

*Недостатки:*

- По долгам надо платить. Выплата процентов по государственным облигациям называется «обслуживанием государственного долга». Чем больше государственный долг (т.е. чем больше выпущено государственных

облигаций), тем большие суммы должны идти на обслуживание долга. А выплата процентов по государственным облигациям является частью расходов государственного бюджета, и чем они больше, тем больше дефицит бюджета. Получается порочный круг: государство выпускает облигации для финансирования дефицита государственного бюджета, выплата процентов по которым провоцирует еще больший дефицит.

- Парадоксально, но этот способ в долгосрочном периоде *не является неинфляционным*. Два американских экономиста Томас Саргент (лауреат Нобелевской премии) и Нейл Уоллес доказали, что долговое финансирование дефицита государственного бюджета в долгосрочном периоде может привести к еще более высокой инфляции, чем эмиссионное. Эта идея получила в экономической литературе название «теоремы Саргента-Уоллеса». Дело в том, что государство, финансируя дефицит бюджета за счет внутреннего займа (выпуска государственных облигаций), как правило, строит финансовую пирамиду (рефинансирует долг), т.е. расплачивается с прошлыми долгами займом в настоящем, который нужно будет возвращать в будущем, причем возврат долга включает как саму сумму долга, так и проценты по долгу. Если государство будет использовать только этот метод финансирования дефицита государственного бюджета, то может наступить момент в будущем, когда дефицит будет столь велик (т.е. будет выпущено такое количество государственных облигаций и расходы по обслуживанию государственного долга будут столь значительны), что его финансирование долговым способом будет невозможным, и придется использовать эмиссионное финансирование. Но при этом величина эмиссии будет гораздо больше, чем если проводить ее в разумных размерах (небольшими порциями) каждый год. Это может привести к всплеску инфляции и даже обусловить высокую инфляцию.

Как показали Саргент и Уоллес, чтобы избежать высокой инфляции, разумнее не отказываться от эмиссионного способа финансирования, а использовать его в сочетании с долговым.

- Существенным недостатком долгового способа финансирования является «эффект вытеснения» частных инвестиций. Мы уже рассмотрели его механизм при анализе недостатков фискальной политики с точки зрения воздействия на экономику увеличения расходов бюджета (государственных закупок и трансфертов) и сокращения доходов бюджета (налогов), что порождает дефицит бюджета. Теперь рассмотрим экономический смысл «эффекта вытеснения» с точки зрения финансирования этого дефицита. Этот эффект заключается в том, что увеличение количества государственных облигаций на рынке ценных бумаг приводит к тому, что часть средств коммерческих банков расходуется на покупку государственных ценных бумаг (что обеспечивает финансирование дефицита государственного бюджета, т.е. идет на непроизводственные цели), а не на покупку ценных бумаг частных фирм (что обеспечивает расширение производства и экономический рост). Это сокращает финансовые ресурсы коммерческих

банков и, следовательно, инвестиции. В результате объем производства сокращается.

Экономический механизм «эффекта вытеснения» следующий: увеличение количества государственных облигаций ведет к росту предложения облигаций на рынке ценных бумаг. Рост предложения облигаций приводит к снижению их рыночной цены, а цена облигации находится в обратной зависимости со ставкой процента, следовательно, ставка процента растет. Рост ставки процента обуславливает сокращение частных инвестиций и сокращение объема выпуска.

• Долговой способ финансирования дефицита государственного бюджета может привести к дефициту платежного баланса. Не случайно в середине 80-х годов в США появился термин «дефициты-близнецы» («twin-deficits»). Эти два вида дефицитов могут быть взаимообусловлены. Вспомним тождество инъекций и изъятий:

$$I + G + Ex = S + T + Im,$$

где:

I – инвестиции, G – государственные закупки, Ex – экспорт, S – сбережения, T – чистые налоги, Im – импорт.

Перегруппируем:  $(G - T) = (S - I) + (Im - Ex)$

Из этого равенства следует, что при росте дефицита государственного бюджета должны либо увеличиваться сбережения, либо сокращаться инвестиции, либо увеличиваться дефицит торгового баланса. Механизм воздействия роста дефицита государственного бюджета на экономику и финансирования его за счет внутреннего долга уже рассматривался при анализе «эффекта вытеснения» частных инвестиций и выпуска в результате роста ставки процента. Однако наряду с внутренним вытеснением рост ставки процента ведет к вытеснению чистого экспорта, т.е. увеличивает дефицит торгового баланса.

Механизм внешнего вытеснения следующий: рост внутренней ставки процента по сравнению с мировой делает ценные бумаги данной страны более доходными, что увеличивает спрос на них со стороны иностранных инвесторов, это в свою очередь повышает спрос на национальную валюту данной страны и ведет к росту обменного курса национальной валюты, делая товары данной страны относительно более дорогими для иностранцев (иностранцы теперь должны обменять большее количество своей валюты, чтобы купить у данной страны то же количество товаров, что и раньше), а импортные товары становятся относительно более дешевыми для отечественных покупателей (которые теперь должны обменять меньшее количество национальной валюты, чтобы купить то же количество импортных товаров), что снижает экспорт и увеличивает импорт, вызывая сокращение чистого экспорта, т.е. обуславливает дефицит торгового баланса.

**Финансирование дефицита государственного бюджета с помощью внешнего долга.** В этом случае дефицит бюджета финансируется за счет займов у других стран или международных финансовых организаций (Международного валютного фонда – МВФ, Мирового банка, Лондонского

клуба, Парижского клуба и др.). Т.е. это также вид долгового финансирования, но за счет внешнего заимствования.

*Достоинства подобного метода:*

- Возможность получения крупных сумм
- Неинфляционный характер

*Недостатки:*

- Необходимость возвращения долга и обслуживания долга (т.е. выплаты как самой суммы долга, так и процентов по долгу)
- Невозможность построения финансовой пирамиды для выплаты внешнего долга
- Необходимость отвлечения средств из экономики страны для выплаты внешнего долга и его обслуживания, что ведет к сокращению внутреннего объема производства и спаду в экономике
- При дефиците платежного баланса возможность истощения золотовалютных резервов страны

Итак, все три способа финансирования дефицита государственного бюджета имеют свои достоинства и недостатки.

***Эмиссионный способ финансирования дефицита государственного бюджета.*** Этот способ заключается в том, что государство (Центральный банк) увеличивает денежную массу, т.е. выпускает в обращение дополнительные деньги, с помощью которых покрывает превышение своих расходов над доходами. Достоинства эмиссионного способа финансирования:

- Рост денежной массы является фактором увеличения совокупного спроса и, следовательно, объема производства. Увеличение предложения денег обуславливает на денежном рынке снижение ставки процента (удешевление цены кредита), что стимулирует инвестиции и обеспечивает рост совокупных расходов и совокупного выпуска. Эта мера, таким образом, оказывает стимулирующее воздействие на экономику и может служить средством выхода из состояния рецессии.

- Это мера, которую можно осуществить быстро. Рост денежной массы происходит, либо когда Центральный банк проводит операции на открытом рынке и покупает государственные ценные бумаги и, оплачивая продавцам (домохозяйствам и фирмам) стоимость этих ценных бумаг, выпускает в обращение дополнительные деньги (такую покупку он может сделать в любой момент и в любом необходимом объеме), либо за счет прямой эмиссии денег (на любую необходимую сумму).

*Недостатки:*

- Главный недостаток эмиссионного способа финансирования дефицита государственного бюджета состоит в том, что в долгосрочном периоде увеличение денежной массы ведет к инфляции, т.е. это инфляционный способ финансирования.

- Этот метод может оказать дестабилизирующее воздействие на экономику в период перегрева. Снижение ставки процента в результате роста денежной массы стимулирует увеличение совокупных расходов (прежде

всего инвестиционных) и ведет к еще большему росту деловой активности, увеличивая инфляционный разрыв и ускоряя инфляцию.

## **5. Современные концепции о бюджетном дефиците, их сущность, особенности и значение.**

*В экономической теории выделяют три концепции регулирования бюджета:*

- концепция ежегодно балансируемых бюджетов, в соответствии с которой исключается фискальная деятельность государства как антициклическая, стабилизирующая сила. Балансирование осуществляется с помощью оперативного государственного регулирования доходов и расходов
- концепция бюджета, балансируемого на циклической основе, предполагает, что правительство реализует антициклическую политику и одновременно балансирует бюджет. При этом бюджет балансируется не ежегодно, а в ходе экономического цикла. Так, в период спада экономики правительство снижает налоги и увеличивает государственные расходы, что ведет к дефициту бюджета. В период экономического роста правительство принимает противоположные меры, используя положительное сальдо бюджета для возмещения предыдущего дефицита
- концепция функциональных финансов, в соответствии с которой основной целью государственных финансов является стабилизация экономики, а проблемы, порождаемые дефицитами или излишками, имеют второстепенное значение. Это обосновывается тем, что в периоды подъема поступления в бюджет увеличиваются автоматически, следовательно, дефицит бюджета будет самостоятельно ликвидироваться

В целом достичь сбалансированности бюджета, а в отдельные годы сводить бюджет к профициту удавалось таким государствам, как Люксембург, Сингапур, Южная Корея, Латвия, Эстония, Словения, Узбекистан. Однако в 90–е годы для большинства и развитых, и развивающихся, и государств с переходной экономикой был характерен бюджетный кризис. Наиболее быстро он нарастал в Швеции, Финляндии, Дании, Норвегии.

Большинство развитых стран финансируют дефицит бюджета с помощью неэмиссионных источников, регулируя доходы и расходы. Поэтому величина чистого денежного кредита центральному правительству у них небольшая. В развивающихся странах и государствах с переходной экономикой, где финансовые рынки недостаточно развиты, значительные размеры дефицита отражают эмиссионный характер финансирования бюджета. Самые высокие размеры дефицита в России, Армении, Аргентине, Бразилии.

## Модуль 11. Бюджетный процесс.

1. Понятие о бюджетном процессе. Этапы бюджетного процесса: составление проекта бюджета, его рассмотрение и утверждение, исполнение бюджета, составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение, контроль всех этапов бюджетного процесса.
2. Рассмотрение и утверждение бюджета, полномочия и задачи органов, реализующих это. Доведение утвержденного бюджета до получателей бюджетных средств.
3. Исполнение бюджета, его задачи, органы, обеспечивающие исполнение бюджета.
4. Понятие о казначейском исполнении государственного бюджета, органы его обеспечивающие, особенности их деятельности.
5. Составление отчета об исполнении бюджета, его рассмотрение и утверждение.
6. Контроль этапов исполнения бюджета, основные задачи контроля.
7. Органы контроля бюджета, их права и обязанности, значение контроля целевого использования бюджетных средств.

**1. Понятие о бюджетном процессе. Этапы бюджетного процесса: составление проекта бюджета, его рассмотрение и утверждение, исполнение бюджета, составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение, контроль всех этапов бюджетного процесса.**

*Бюджетный процесс* — процесс формирования, составления, рассмотрения, принятия, утверждения и исполнения бюджетов бюджетной системы, контроля за их исполнением, подготовки и утверждения отчетов об исполнении бюджетов бюджетной системы, а также взаимоотношений между ними.<sup>17</sup>

*Бюджетный процесс* – совокупность действий исполнительных и представительных органов власти по разработке и осуществлению фискальной политики и управлению бюджетной системой.

Основными *задачами* бюджетного процесса являются:

- максимальное выявление всех материальных и финансовых резервов в целях достижения существенного прогресса на пути к сбалансированному рынку;
- определение доходов бюджета по отдельным налогам и другим платежам, а также общего объема в соответствии с прогнозами и целевыми программами социально-экономического развития;
- установление расходов бюджета по целевому назначению. А также общего объема, исходя из потребности бесперебойного финансирования всех мероприятий общегосударственного значения, предусмотренных бюджетом;

---

<sup>17</sup> Бюджетный Кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан от 26.12.2013г. № ЗРУ-360, 2013 «Об утверждении Бюджетного кодекса РУз». ст.3

- согласование бюджета с общей программой финансовой стабилизации, направленной на преодоление инфляционных тенденций в экономике и обеспечение устойчивости национальной денежной единицы;
- сокращение и ликвидация бюджетного дефицита за счет экономически оправданных источников;
- осуществление бюджетного регулирования в целях сбалансированности бюджетов разного уровня путем перераспределения источников доходов государства между ними, а также между сферами хозяйства, экономическими регионами;
- повышение роли перспективного бюджетного планирования (прогнозирования), что должно обеспечить пропорциональность и сбалансированность всех крупномасштабных социально-экономических программ;
- усиление контроля за финансовой деятельностью юридических лиц и доходами отдельных граждан при выполнении ими налоговых обязательств;
- автоматизация процесса составления и исполнения бюджетов через систему автоматизации финансовых расчетов с широким использованием электронно-вычислительной техники.

Бюджетный процесс охватывает четыре стадии бюджетной деятельности (схема 1):

Схема 1. Стадии бюджетной деятельности



1. составление проекта бюджета;
2. рассмотрение и утверждение бюджета;
3. исполнение бюджета и контроль за его исполнением;
4. составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение.

На **стадии составления проекта бюджета** решаются следующие вопросы: определяются объем бюджета, налоговая и денежно-кредитная политика на следующий бюджетный год, основные направления использования средств, источники покрытия дефицита бюджета и распределение доходов между бюджетами бюджетной системы.

При составлении проекта бюджета ставятся следующие цели:

- активное воздействие на повышение эффективности экономики;
- обеспечение согласованности финансовых и других ресурсов с экономическими и социальными программами – прогнозами правительства;
- установление необходимых пропорций и приоритетов в расходовании средств;
- изыскание источников для покрытия дефицита бюджета.

До начала составления проекта бюджета Министерство финансов направляет директивные указания руководителям министерств и государственных ведомств о представлении к определенному сроку расчетов смет расходов и возможных доходов. В ряде стран, например, во Франции, им сообщаются общие контрольные цифры возможных ассигнований, которые являются основой бюджетных заявок (запросов) и смет в целом, а в других – бюджетные заявки высылаются государственными ведомствами самостоятельно.

При принятии решений о бюджете учитываются перспективы экономического развития, степень инфляции, уровень занятости, число пользующихся социальной поддержкой. В ходе составления бюджета происходит обмен сведениями, предложениями и оценками между главой государства, правительством, Министерством финансов, министрами и руководителями других государственных ведомств.

При разработке проекта бюджета на предстоящий год, а также на среднесрочную перспективу (3-5 лет) используют различные методы исчисления доходов и расходов: программно - целевой метод, в том числе системный анализ, экономические модели и пр.

Составной частью бюджетного процесса является *бюджетное регулирование* – процесс распределения доходов и перераспределения средств между бюджетами разного уровня с целью выравнивания доходной базы бюджетов до минимально необходимого уровня.

**Рассмотрение и утверждение проекта бюджета.** Проект бюджета после одобрения высшим исполнительным органом – Кабинетом Министров направляется для рассмотрения и одобрения в законодательный орган – парламент. В палатах парламента функционируют специальные комитеты и комиссии, которые занимаются конкретными бюджетными вопросами, часто по программам.

Они детально анализируют проект бюджета, вносят коррективы и дают заключение. Затем, после принятия бюджета каждой палатой и при отсутствии разногласий между ними, выносится общее решение парламента о бюджете. В случае разногласий их выносят на рассмотрение

согласительной комиссии, состоящей из представителей обеих палат. Эта стадия бюджетного процесса завершается принятием бюджета.

### **Исполнение бюджета и контроль за его исполнением.**

Исполнение бюджета – важный этап бюджетного процесса, включающий действия по мобилизации и использованию бюджетных средств исполнительной властью, финансовыми и налоговыми органами, кредитными учреждениями, налогоплательщиками и получателями бюджетных средств – юридическими и физическими лицами. Это процесс, который обеспечивает поступление доходов в целом и по каждому источнику, а также оплату расходов организаций и учреждений в пределах утвержденных по бюджету сумм в течение финансового года.

Важным элементом данной стадии бюджетного процесса является *кассовое исполнение бюджета* – организация сбора бюджетных средств на территории страны, их хранение и расходование, а также ведение учета и отчетности.

Исполнение бюджета начинается после его утверждения органом представительной власти. Финансовые органы готовят организационный план, в котором предусматриваются задачи подразделений каждого финансового органа по обеспечению выполнения бюджета. Затем осуществляется поквартальное распределение бюджета в целях обеспечения равномерной мобилизации бюджетных доходов и бесперебойного обеспечения денежными средствами оплачиваемых из бюджета мероприятий.

*Исполнение бюджета по расходам имеет следующие этапы:*

- утверждение и доведение бюджетных ассигнований до распорядителей и получателей бюджетных средств;
- принятие бюджетополучателями бюджетных обязательств (оформленное бюджетополучателями право предъявления требования к бюджету);
- подтверждение и выверка исполнения бюджетных обязательств;
- расходы и платежи по реализованным обязательствам.

В мировой практике известны *казначейская, банковская и смешанная* системы исполнения бюджета.

При *казначейской системе* организация исполнения бюджетов, управление их счетами и бюджетными средствами осуществляется специальным финансовым органом – Казначейством, которое является кассиром для всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляет платежи от имени и по поручению бюджетных учреждений.

При *банковской системе* функцию организации и исполнения бюджетов выполняет Центральный банк (возможен вариант участия и коммерческих банков).

При *смешанной системе* обслуживание бюджетных счетов осуществляется как Казначейством, так и Центральным банком.

*Исполнение бюджета по доходам включает:*

- перечисление и зачисление доходов бюджета на единый счет Казначейства (при казначейской системе исполнения бюджета);
- распределение в соответствии с утвержденными нормативами государственных регулирующих налогов между бюджетами;
- зачисление доходов в соответствующие бюджеты;
- возврат излишне уплаченных сумм доходов;
- учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах в соответствии с бюджетной классификацией.

*Исполнение расходов бюджета* предусматривает осуществление процедур санкционирования и финансирования бюджетных расходов. Санкционирование включает в себя:

- утверждение и доведение бюджетных ассигнований из госбюджета;
- утверждение и доведение лимитов обязательств госбюджета;
- принятие обязательств госбюджета;
- подтверждение платежных обязательств госбюджета.

В ходе исполнения бюджета возможны изменения плановой величины расходов, например, вследствие невыполнения или перевыполнения прогноза по доходам и др.

Исполнение бюджета осуществляется в течение финансового, или бюджетного года. Его начало и временные границы в разных странах различны, это связано с историческими традициями, а также различиями во времени проведения парламентских сессий. Например: во Франции, Германии, Италии, Бельгии, России, Казахстане, Узбекистане бюджетный год начинается с 1 января; в Японии, Великобритании, Канаде – с 1 апреля; Швеции, Норвегии, Пакистане – с 1 июля; в США – с 1 октября.

Обязательным элементом бюджетного процесса является контроль за экономически обоснованным, правильным формированием бюджетных показателей; полнотой мобилизации доходов; целевым и эффективным использованием бюджетных ассигнований; соблюдением налогового и бюджетного законодательства юридическими и физическими лицами – плательщиками налогов и сборов в бюджет или получателями бюджетных ассигнований.

**Бюджетный контроль** осуществляется представительными органами власти, Счетной палатой (парламентский контроль), финансовыми и налоговыми органами (административный контроль).

**Составление отчета об исполнении госбюджета и его утверждение Парламентом** – последняя стадия бюджетного процесса, начинающаяся после окончания финансового года. По отчету об исполнении бюджета осуществляется анализ различных сторон исполнения бюджета. Для проведения анализа исполнения бюджета используют определенные методы и инструментарий.

*Бюджетный анализ* осуществляют методами:

- сравнения – бюджетные показатели отчетного периода сравниваются с плановыми или базисными (за предыдущий период) показателями. В случае необходимости осуществляется корректировка

показателей в целях обеспечения их сопоставимости (например, в случае высоких темпов инфляции, неоднородности сравниваемых показателей и т.д.);

- группировки – показатели группируются и сводятся в таблицы, что позволяет проводить аналитические расчеты, выявлять определенные тенденции развития определенных явлений, их взаимосвязи, факторы, влияющие на изменение показателей;

- цепных подстановок (элиминирования) – осуществляется замена отдельного отчетного показателя базисным, при этом остальные базисные показатели остаются неизменными. Это позволяет определить влияние отдельных факторов на совокупный бюджетный показатель.

В качестве инструментария для бюджетного анализа могут использоваться бюджетные коэффициенты – относительные показатели финансового состояния территории, которые выражают отношения одних абсолютных бюджетных показателей к другим. Бюджетные коэффициенты могут использоваться для сравнения показателей финансового состояния различных территорий, а также для выявления динамики развития показателей и тенденций изменения финансового состояния территорий.

*Анализ бюджета ведется отдельно по доходам и расходам.* Для бюджетного анализа могут использоваться:

- горизонтальный анализ, в ходе которого сравниваются текущие показатели бюджета с показателями за прошлый период, а также плановые показатели с фактическими;

- вертикальный анализ, в результате которого определяется структура бюджета, доля отдельных бюджетных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты;

- трендовый анализ, который проводится в целях выявления тенденций изменения динамики бюджетных показателей. В ходе этого анализа сравниваются плановые или отчетные показатели за ряд лет. На основе ретроспективного анализа возможно прогнозирование бюджетных показателей на будущее;

- факторный анализ, суть которого заключается в выявлении влияния отдельных факторов на бюджетные показатели (например, влияние на величину показателей расходов на социально-культурные мероприятия таких факторов, как численность контингента бюджетных учреждений, период функционирования этих учреждений, уровень цен, индексы инфляции и т.д.).

В ходе аналитической работы могут использоваться абсолютные показатели доходной и расходной частей бюджета, относительные показатели – бюджетные коэффициенты (обеспеченность собственными доходами, соотношение собственных и регулирующих доходов и др.); выявляться тенденции развития бюджетных показателей, количественные и качественные стороны влияния отдельных факторов на процесс формирования и исполнения бюджета.

Формирование, рассмотрение, утверждение и учет исполнения бюджетов всех уровней осуществляется в национальной валюте государства.

## **2. Рассмотрение и утверждение бюджета, полномочия и задачи органов, реализующих это. Доведение утвержденного бюджета до получателей бюджетных средств.**

Проект Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов составляется на основе приоритетов социально-экономического развития и прогноза макроэкономических показателей на финансовый год.

Кабинет Министров Республики Узбекистан вправе вносить предложение в палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан о принятии Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, составленных на срок более одного финансового года.

***Составление проекта Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов предусматривает:***

- направление порядка составления бюджетного запроса;
- подготовку и представление бюджетных запросов и прогнозов основных макроэкономических показателей;
- рассмотрение и свод бюджетных запросов;
- разработку бюджетного послания.

Органами, ответственными за составление проекта Государственного бюджета, являются:

Министерство финансов Республики Узбекистан;  
министерства, государственные комитеты и ведомства, органы государственной власти на местах в части составления проектов бюджетов, предоставления информации и данных, запрашиваемых Министерством финансов Республики Узбекистан.

*Органами, ответственными за составление проектов бюджетов государственных целевых фондов, являются органы — распорядители государственных целевых фондов.*

***Бюджетный запрос включает:***

аналитический отчет о достигнутых результатах за предыдущий год и ожидаемых результатах текущего года, включающий количественные и качественные показатели деятельности бюджетной организации, получателя бюджетных средств и распорядителя бюджетных средств, связанной с использованием средств бюджетов бюджетной системы;

реестр расходных обязательств с указанием нормативно-правовых актов, договоров и (или) их отдельных положений, являющихся основанием для их введения (исполнения) и определяющих источники финансирования и сроки действия;

программу развития распорядителя бюджетных средств;

бюджетную заявку на предстоящий период, составленную в увязке с программой развития распорядителя бюджетных средств.

Одновременно с бюджетным запросом Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимияты областей и города Ташкента, органы — распорядители государственных целевых фондов представляют прогнозы доходов соответствующих бюджетов и государственных целевых фондов на предстоящий период.

Порядок составления бюджетного запроса определяется по:

Государственному бюджету — Министерством финансов Республики Узбекистан;

государственным целевым фондам — их органами-распорядителями.

Аналитический отчет о достигнутых результатах за предыдущий год и ожидаемых результатах текущего года составляется бюджетной организацией, получателем бюджетных средств и распорядителем бюджетных средств и используется для оценки деятельности бюджетной организации, получателя бюджетных средств и распорядителя бюджетных средств, подготовки предложений о целесообразности дальнейшего ее (его) финансирования за счет средств бюджетов бюджетной системы.

Программа развития распорядителя бюджетных средств составляется распорядителем бюджетных средств на период не менее трех лет и включает в себя:

основные направления развития, цели и задачи по всей сфере деятельности распорядителя бюджетных средств;

комплекс взаимосвязанных правовых, экономических, социальных, организационных и технических мер, направленных на достижение целей и выполнение задач;

систему согласованных по срокам и видам показателей ожидаемых результатов, обеспечивающих достижение целей и выполнение задач.

Программа развития распорядителя бюджетных средств основывается на целях и задачах, определенных законами Республики Узбекистан, решениями Президента Республики Узбекистан, палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан и Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Программа развития распорядителя бюджетных средств утверждается распорядителем бюджетных средств по согласованию с вышестоящим органом.

Бюджетная заявка составляется бюджетной организацией, получателем бюджетных средств и распорядителем бюджетных средств.

Бюджетная заявка, составленная бюджетной организацией либо получателем бюджетных средств, представляется соответствующему распорядителю бюджетных средств в срок, установленный распорядителем бюджетных средств, но не позднее срока представления бюджетного запроса соответствующему финансовому органу и органу — распорядителю государственного целевого фонда.

В бюджетной заявке отражаются расходы, осуществляемые за счет средств бюджетов бюджетной системы за прошедший и текущий годы и на предшествующие три года в соответствии с бюджетной классификацией.

Распорядитель бюджетных средств на основании бюджетных заявок подведомственных ему бюджетных организаций и получателей бюджетных средств составляет сводную бюджетную заявку.

Сводная бюджетная заявка распорядителя бюджетных средств составляется в увязке с программой развития распорядителя бюджетных средств.

Увеличение объемов расходов в бюджетной заявке по сравнению с предыдущими годами допускается только при наличии законодательного основания и в случае, если данное увеличение предусмотрено в программе развития распорядителя бюджетных средств.

Министерство финансов Республики Узбекистан ежегодно, до 15 апреля, направляет порядок составления бюджетного запроса на предстоящий период:

распорядителям бюджетных средств — для подготовки проекта республиканского бюджета Республики Узбекистан;

Совету Министров Республики Каракалпакстан, хокимам областей и города Ташкента — для подготовки проектов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента;

органам — распорядителям государственных целевых фондов — для подготовки проектов бюджетов государственных целевых фондов.

Министерство финансов Республики Узбекистан запрашивает у Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан и других министерств, государственных комитетов и ведомств предложения по доходной части проекта Государственного бюджета в сроки, установленные [частью первой](#) настоящей статьи.

Распорядители бюджетных средств, Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей и города Ташкента, органы — распорядители государственных целевых фондов в течение трех рабочих дней после получения порядка составления бюджетного запроса на предстоящий период принимают решения о составлении соответствующих бюджетных запросов и об установлении сроков их подготовки.

Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента в течение трех рабочих дней после принятия решений, указанных в [части третьей](#) настоящей статьи, направляют порядок составления бюджетного запроса на предстоящий период:

хокимам районов и городов — для подготовки проектов соответствующих бюджетов;

бюджетным организациям и получателям бюджетных средств, финансируемым из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан,

областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента, — для составления бюджетных запросов.

Хокимы районов и городов в течение трех рабочих дней после получения порядка составления бюджетного запроса на предстоящий период принимают решения о составлении проектов соответствующих бюджетов и об установлении сроков их подготовки.

Финансовые отделы районных и городских хокимиятов в течение трех рабочих дней после принятия решений, указанных в части пятой настоящей статьи, направляют порядок составления бюджетного запроса на предстоящий период бюджетным организациям и получателям бюджетных средств, финансируемых из бюджетов районов и городов, для составления бюджетных запросов.

*Бюджетный запрос включает:*

аналитический отчет о достигнутых результатах за предыдущий год и ожидаемых результатах текущего года, включающий количественные и качественные показатели деятельности бюджетной организации, получателя бюджетных средств и распорядителя бюджетных средств, связанной с использованием средств бюджетов бюджетной системы;

реестр расходных обязательств с указанием нормативно-правовых актов, договоров и (или) их отдельных положений, являющихся основанием для их введения (исполнения) и определяющих источники финансирования и сроки действия;

программу развития распорядителя бюджетных средств;

бюджетную заявку на предстоящий период, составленную в увязке с программой развития распорядителя бюджетных средств.

Одновременно с бюджетным запросом Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимияты областей и города Ташкента, органы — распорядители государственных целевых фондов представляют прогнозы доходов соответствующих бюджетов и государственных целевых фондов на предстоящий период.

Порядок составления бюджетного запроса определяется по:

Государственному бюджету — Министерством финансов Республики Узбекистан;

государственным целевым фондам — их органами-распорядителями.

Государственный бюджет принимается Олий Мажлисом Республики Узбекистан<sup>18</sup>.

В соответствии с государственным бюджетом принимаются:

- бюджет Республики Каракалпакстан, бюджеты областей и г.Ташкента – соответственно Жокаргы Кенесом Республики Каракалпакстан и представительными органами власти областей и г.Ташкента в двухнедельный срок после принятия государственного бюджета;

---

<sup>18</sup> Там же, ст. 29.

- бюджеты районов и городов, входящих в состав Республики Каракалпакстан и областей, – представительными органами власти района, города в недельный срок после принятия бюджетов Республики Каракалпакстан и областей;

- бюджеты районов, входящих в состав городов, и бюджеты городов районного подчинения – вышестоящими представительными органами власти на местах в установленные сроки.

Министерство финансов Республики Узбекистан после принятия государственного бюджета доводит до сведения:

- Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и г.Ташкента объемы доходов и расходов бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и г.Ташкента, а также объемы бюджетных дотаций и бюджетных субвенций, предоставляемых им из республиканского бюджета на следующий финансовый год, и другие бюджетные показатели – в трехдневный срок;

- Государственного налогового комитета РУз и Государственного таможенного комитета РУз утвержденные объемы доходов государственного бюджета – в недельный срок;

- организаций, финансируемых из республиканского бюджета, а также органов-распорядителей государственных целевых фондов объемы установленных для них доходов и расходов – в десятидневный срок.

После принятия бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов соответствующие финансовые органы в недельный срок доводят до сведения:

- соответствующих органов государственной налоговой службы на местах – утвержденные объемы доходов бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов;

- организаций, финансируемых из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов, – объемы установленных для них бюджетных ассигнований.

После утверждения параметров бюджета (не позднее 40 дней) финансовые органы осуществляют регистрацию утвержденных смет и штатных расписаний бюджетных организаций.

Организации, состоящие:

- на республиканском бюджете Республики Узбекистан подлежат регистрации в Министерстве финансов Республики Узбекистан;

- на республиканском бюджете Республики Каракалпакстан, на областных бюджетах и городском бюджете г. Ташкента – в Министерстве финансов Республики Каракалпакстан, областных и Ташкентском городском финансовых управлениях;

- на бюджете городов и районов – в городских, районных в городах и районных финансовых отделах.

Бюджетным организациям, не зарегистрировавшим в финансовых органах сметы расходов и штатные расписания в установленный срок, финансовые органы не открывают финансирование, а учреждения банков

прекращают выдачу средств на заработную плату и расходы этой организации до проведения регистрации.

До завершения регистрации штатных расписаний и смет расходов бюджетных организаций в течение не более 40 дней после принятия параметров бюджета, из которого производится финансирование данной бюджетной организации, финансирование расходов организации осуществляется в размерах, не превышающих одной третьей части плановых бюджетных ассигнований последнего квартала предыдущего финансового года.

Утвержденные руководителями бюджетных организаций штатные расписания подлежат регистрации.

Регистрация штатной численности министерств и ведомств силовых структур принимается по каждому структурному подразделению, финансируемому из республиканского бюджета по формам, согласованным с Министерством финансов Республики Узбекистан.

Штатные расписания бюджетных учреждений и организаций, для которых установлены типовые штаты, принимаются к регистрации в соответствии с типовыми штатами и в пределах установленного им фонда оплаты труда, предусмотренного в смете расходов.

В случаях, когда типовые штаты не могут быть применены к данным бюджетным организациям по объему работы, к регистрации принимаются штатные расписания, утвержденные соответственно руководителями, которым предоставлены права по утверждению штатов в пределах установленного им фонда оплаты труда.

Должностные оклады и тарифные ставки работников бюджетных организаций устанавливаются в соответствии с утвержденной ЕТС по оплате труда, принимаются к регистрации в пределах фонда оплаты труда, предусмотренного по смете.

Изменения должностных окладов и тарифных ставок работников бюджетных организаций по сравнению с ранее зарегистрированными могут вноситься в соответствии с решением Правительства о повышении заработной платы, а также при проведении в установленном порядке очередной аттестации работников и за счет и в пределах установленных бюджетным организациям фонда оплаты труда. В этих случаях штатные расписания регистрации не подлежат. Во всех других случаях внесение изменений в штатное расписание подлежит регистрации в соответствующем финансовом органе.

Фонд оплаты труда работников, размер заработной платы которых определяется по тарификации, т.е. в зависимости от наличия у этих работников соответствующей квалификационной категории, присвоенной им по результатам аттестации, фактического объема их рабочего времени и т.д., указывается в штатном расписании и должен соответствовать фонду оплаты труда по тарификационному списку, подписанному руководителем, главным бухгалтером (бухгалтером).

Специальный фонд материального стимулирования работников принимается к регистрации в размере 15% от выделенного фонда оплаты труда.

Стипендиальный фонд принимается к регистрации в соответствии с расчетами к смете расходов бюджетных организаций.

Группа «другие расходы» принимается к регистрации в целом с проверкой соответствия расходов по этой группе, утвержденной в смете расходов, расшифровке расходов и расчетам к смете расходов.

Расходование средств Государственного бюджета Республики Узбекистан.

Расходы получателей бюджетных средств оплачиваются в пределах бюджетных ассигнований на основе утвержденной (уточненной) сметы расходов на финансовый год путем оформления сертификата назначения на определенный период и сумму, а также зарегистрированного договора получателя бюджетных средств с поставщиком товара (выполняющим работу, оказывающим услугу):

- по организациям, финансируемым из республиканского бюджета, – Казначейством Министерства финансов РУз или его территориальными подразделениями в порядке, установленном законодательством;
- по организациям, финансируемым из бюджета Республики Каракалпакстан или местных бюджетов, – территориальными подразделениями Казначейства Министерства финансов РУз.

Порядок подготовки, оформления, выдачи, исполнения и учета сертификатов назначения устанавливается Министерством финансов РУз. Остатки бюджетных средств на едином казначейском счете республиканского бюджета, бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов всех уровней направляются на формирование оборотной кассовой наличности в утвержденном размере.

Бюджетные средства, сэкономленные бюджетной организацией, имеющей статус юридического лица, за исключением средств, предусмотренных на финансирование капитальных вложений, изъятию не подлежат и зачисляются в Фонд развития бюджетной организации.

Если Государственный бюджет на следующий финансовый год не принят до его начала, то на период до принятия государственного бюджета государственные расходы осуществляются с соблюдением следующих условий:

- расходы в начавшемся финансовом году осуществляются ежемесячно в порядке, установленном Кабинетом Министров РУз, и размерах, не превышающих 1/3 части бюджетных ассигнований последнего квартала предыдущего финансового года, с уточнением их на сумму расходов, не планируемых к осуществлению в начавшемся финансовом году;
- расходы получателей бюджетных средств осуществляются на основе временной ежеквартальной сметы расходов с помесечной разбивкой и зарегистрированного договора получателя бюджетных средств с поставщиком товара;

- бюджетные расходы, которые не производились в предыдущем финансовом году, не осуществляются;

- порядок налогообложения и осуществления обязательных платежей, действовавший в предыдущем финансовом году, не утрачивает свою силу до принятия государственного бюджета.

При принятии государственного бюджета после начала финансового года общая сумма расходов в течение финансового года должна быть приведена в соответствие с принятым государственным бюджетом. Разработка проекта Государственного бюджета осуществляется Министерством финансов Республики Узбекистан на основе:

прогноза макроэкономических показателей;

прогноза доходов Государственного бюджета по источникам их образования;

бюджетных запросов распорядителей бюджетных средств и прогнозного объема расходов на отдельные мероприятия за счет республиканского бюджета Республики Узбекистан;

проектов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

В проекте Государственного бюджета расходы предусматриваются исходя из прогнозируемого объема доходов с учетом предельного размера дефицита Государственного бюджета с определением источников его покрытия.

Проект Государственного бюджета состоит из:

прогноза доходов по источникам доходов и расходов по направлениям Государственного бюджета в соответствии со [статьями 50 и 69](#) настоящего Кодекса;

предельного размера дефицита Государственного бюджета и источников его покрытия.

Проекты бюджетов государственных целевых фондов, разработанные органами — распорядителями государственных целевых фондов, состоят из прогноза доходов по источникам поступлений и расходов по направлениям.

Не допускается разработка проектов бюджетов государственных целевых фондов с дефицитом.

**Бюджетное послание** — документ, предусматривающий основные направления социально-экономического развития страны на предстоящий период с учетом достигнутых результатов, на основе которых формируются проекты Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов.

Бюджетное послание включает:

основные итоги социально-экономического развития страны за истекший год и прогнозную оценку итогов социально-экономического развития страны текущего года;

прогноз основных макроэкономических показателей, использованных при разработке проекта Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов;

прогнозную оценку исполнения Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов за текущий год;  
проект основных направлений налоговой и бюджетной политики;  
проект Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов;  
сведения о состоянии государственного долга;  
пояснительную записку к основным направлениям налоговой и бюджетной политики, проекту Государственного бюджета Республики Узбекистан и бюджетов государственных целевых фондов.

Бюджетное послание вносится:

Министерством финансов Республики Узбекистан в Кабинет Министров Республики Узбекистан — до 15 сентября текущего года;

Кабинетом Министров Республики Узбекистан в Счетную палату Республики Узбекистан для представления заключения — до 20 сентября текущего года. Счетная палата Республики Узбекистан представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан в двухнедельный срок заключение по проектам Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, а также основных направлений налоговой и бюджетной политики;

Кабинетом Министров Республики Узбекистан в палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан — не позднее 15 октября текущего года с заключением Счетной палаты Республики Узбекистан.

### **3. Исполнение бюджета, его задачи, органы, обеспечивающие исполнение бюджета.**

*Третья стадия бюджетной деятельности – исполнение бюджета и контроль за его исполнением.*

Исполнение бюджетов бюджетной системы предусматривает обеспечение определенных бюджетным законодательством поступлений доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы, а также учет операций, связанных с их исполнением.

Исполнение республиканского бюджета Республики Узбекистан, бюджетов государственных целевых фондов обеспечивается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Исполнение бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента обеспечивается Советом Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятами областей и города Ташкента, районов и городов.

Исполнение внебюджетных фондов бюджетных организаций обеспечивается бюджетными организациями.

Исполнение бюджетов бюджетной системы осуществляется Министерством финансов Республики Узбекистан путем казначейского исполнения. Казначейское исполнение не распространяется на бюджетные

организации и получателей бюджетных средств, осуществляющих деятельность за рубежом.

В информационной системе Министерства финансов Республики Узбекистан бюджетам бюджетной системы, бюджетным организациям и получателям бюджетных средств открываются казначейские лицевые счета.

Бюджетные организации и получатели бюджетных средств вправе расходовать бюджетные ассигнования, предусмотренные в их сметах расходов, до окончания финансового года.

Расходы, связанные с обеспечением обороноспособности, безопасности, поддержанием внутреннего порядка в стране, осуществляются в порядке, определяемом Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

### **Сроки исполнения бюджетов бюджетной системы**

Исполнение бюджетов бюджетной системы осуществляется в течение финансового года и дополнительного периода времени.

Дополнительным периодом времени к финансовому году, в течение которого осуществляется исполнение бюджетов бюджетной системы за истекший год, является январь следующего года. Министерство финансов Республики Узбекистан определяет порядок и предельные сроки проведения операций по исполнению бюджетов бюджетной системы в дополнительном периоде времени.

Роспись доходов и расходов Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов (далее — роспись доходов и расходов) составляется в целях обеспечения:

соответствия прогноза доходов и расходов, составленных в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденным их параметрам; мониторинга исполнения параметров доходов и расходов.

Доходная часть росписи доходов и расходов состоит из годовых объемов доходов соответствующего бюджета с помесечной разбивкой в соответствии с бюджетной классификацией.

Расходная часть росписи доходов и расходов состоит из годовых объемов расходов соответствующего бюджета с помесечной разбивкой, составляемой на основе утвержденных смет расходов на финансовый год в соответствии с бюджетной классификацией.

Итоговые данные росписи доходов и расходов, за исключением межбюджетных трансфертов, должны соответствовать суммам, принятым в утвержденном годовом бюджете.

Роспись доходов и расходов составляется:

Министерством финансов Республики Узбекистан — по республиканскому бюджету Республики Узбекистан;

Министерством финансов Республики Каракалпакстан, финансовыми управлениями хокимиятов областей и города Ташкента — по республиканскому бюджету Республики Каракалпакстан, областным бюджетам областей и городскому бюджету города Ташкента;

финансовыми отделами районных и городских хокимиятов — по бюджетам районов и городов;

органами — распорядителями государственных целевых фондов — по государственным целевым фондам.

В расходную часть росписи доходов и расходов включаются следующие бюджетные ассигнования, не требующие составления смет расходов:

высвобождаемые в процессе регистрации и исполнения смет расходов бюджетных организаций и получателей бюджетных средств;

зачтенные по сверхнормативным запасам товарно-материальных ценностей;

предусматриваемые на оплату оказанной адвокатами юридической помощи за счет государства;

предусматриваемые для возврата налогоплательщикам суммы налога на добавленную стоимость;

предусматриваемые для возмещения вреда, причиненного физическим или юридическим лицам в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или их должностных лиц;

предусматриваемые на выплату пособия по беременности и родам женщинам, работающим в бюджетных организациях, за исключением случаев внесения изменений в сметы расходов бюджетных организаций в порядке, установленном законодательством;

предусматриваемые на выплату единовременных государственных денежных вознаграждений и премий;

предусматриваемые на выплату компенсаций участникам ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС;

предусматриваемые для возмещения льготного проезда в транспорте;

предназначенные для погашения и обслуживания государственного долга, выплаты членских взносов и участия в финансировании международных организаций, участником которых является Республика Узбекистан;

предусматриваемые на оказание финансовой поддержки сельскохозяйственным предприятиям, выращивающим сельскохозяйственную продукцию для государственных нужд;

предусматриваемые на проведение выборов и референдумов;

предусматриваемые на выделение межбюджетных трансфертов;

предусматриваемые на формирование и увеличение уставного капитала коммерческих банков и других финансовых институтов;

предусматриваемые на выделение бюджетных ссуд и открытие кредитных линий Министерства финансов Республики Узбекистан юридическим лицам-резидентам;

на мероприятия, предусмотренные в основных направлениях налоговой и бюджетной политики, и другие мероприятия, реализация которых предусмотрена в течение финансового года и требует увеличения расходов Государственного бюджета;

передаваемые государственным целевым фондам;  
на формирование резервных фондов Кабинета Министров Республики Узбекистан, республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента.

Исполнение доходной части бюджетов бюджетной системы предусматривает:

- зачисление поступлений на Единый казначейский счет и иные банковские счета;
- распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы;
- возврат излишне или ошибочно уплаченных сумм поступлений либо их зачет в счет погашения задолженности;
- учет и отчетность.

***Исполнение расходной части бюджетов бюджетной системы предусматривает:***

- принятие, регистрацию и учет юридических и финансовых обязательств;
- осуществление кассовых расходов, включая перечисление межбюджетных трансфертов;
- учет и отчетность.

Расходы бюджетов бюджетной системы осуществляются в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в росписи доходов и расходов, и в сроки, обеспечивающие функционирование бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, с учетом поступления доходов.

Выделение бюджетных ассигнований бюджетным организациям и получателям бюджетных средств из бюджетов разных уровней не допускается, за исключением случаев, определенных Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

В процессе исполнения бюджетов бюджетной системы бюджетные ассигнования уменьшаются на суммы:

- 1) неиспользованных бюджетных ассигнований в связи с:
  - невыполнением плана по сети, штатам и контингентам бюджетных организаций;
  - недокомплекта штатных единиц, предусмотренных утвержденным штатным расписанием бюджетных организаций;
  - недоосвоением средств, предусмотренных на финансирование капитальных вложений по итогам финансового года;
  - приостановлением деятельности бюджетной организации и получателей бюджетных средств — на период приостановления;
- 2) излишних и незаконных бюджетных ассигнований, предусмотренных в утвержденных сметах расходов бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, установленных в ходе мероприятий по государственному финансовому контролю;

3) сокращения размеров бюджетных ассигнований, связанного с принятием актов законодательства;

4) сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей на начало финансового года;

5) предназначенные на выплату дотаций и субсидий, в которых отпала необходимость.

Порядок уменьшения бюджетных ассигнований в соответствии с частью четвертой настоящей статьи определяется Министерством финансов Республики Узбекистан.

#### **4. Понятие о казначейском исполнении государственного бюджета, органы его обеспечивающие, особенности их деятельности.**

Финансовые обязательства принимаются и регистрируются казначейскими подразделениями в пределах принятых юридических обязательств и выданных разрешений на оплату расходов на основании счетов-фактур и документов, подтверждающих наличие финансовых обязательств.

Финансовые обязательства по первой и второй группам расходов, а также следующие расходы:

за счет сэкономленных бюджетных ассигнований бюджетной организации в свой фонд развития бюджетных организаций, а также медицинским учреждением за счет предусмотренных в смете расходов целевых бюджетных ассигнований в свой фонд материального стимулирования и развития медицинских организаций;

для содержания служб заказчика по капитальным вложениям в пределах сумм, предусмотренных на эти цели в согласованных адресном и титульном списках и казначейских лицевых счетах по каждому объекту;

на уплату налогов и других обязательных платежей, платы за услуги органов государственной власти и управления;

на оплату расходов, осуществляемых на основании других документов, подтверждающих наличие юридических обязательств, регистрируются казначейскими подразделениями на основании заявок на принятие юридических обязательств.

Регистрация финансовых обязательств на оплату поставленных товаров (оказанных услуг, выполненных работ) по договорам с истекшим сроком действия в пределах текущего финансового года и в случаях, указанных в части восьмой статьи 122 Бюджетного Кодекса, осуществляется на основании счета-фактуры и акта-сверки взаимных обязательств.

Казначейские подразделения осуществляют платежи по заявкам бюджетных организаций и получателей бюджетных средств в случае наличия у них бюджетных ассигнований, юридических и финансовых обязательств, а также в пределах остатков средств внебюджетных фондов бюджетных организаций.

Бюджетные организации и получатели бюджетных средств представляют в казначейские подразделения платежные документы на

оплату расходов не позднее чем за один рабочий день до даты осуществления платежа.

Платежи между бюджетными организациями (получателями бюджетных средств), обслуживаемыми казначейскими подразделениями, между разными уровнями бюджетов бюджетной системы, а также между бюджетами государственных целевых фондов осуществляются на основе казначейских мемориальных ордеров.

Платежи и денежные переводы бюджетных организаций и получателей бюджетных средств в иностранной валюте осуществляются в пользу нерезидентов Республики Узбекистан в порядке, установленном законодательством.

Сумма дебиторской задолженности прошедшего финансового года, образованная за счет средств Государственного бюджета и государственных целевых фондов, возвращаемая поставщиком товаров (работ, услуг) на казначейский лицевой счет в текущем или последующем году, кроме возврата в дополнительный период к соответствующему финансовому году, перечисляется в доходы соответствующего бюджета.

Министерство финансов Республики Узбекистан осуществляет управление средствами, находящимися на Едином казначейском счете, путем составления краткосрочных прогнозов поступлений доходов и расходов Государственного бюджета.

В случае недостатка средств на Едином казначейском счете для исполнения принятых финансовых обязательств Министерство финансов Республики Узбекистан определяет предельный объем расходов Государственного бюджета и на его основе выдает бюджетным организациям и получателям бюджетных средств разрешения на оплату расходов.

Порядок выдачи разрешений на оплату расходов определяется Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

В случае наличия временно свободных средств республиканского бюджета Республики Узбекистан Министерство финансов Республики Узбекистан определяет объем средств, который может быть размещен на депозиты в коммерческих банках.

Порядок размещения временно свободных средств республиканского бюджета Республики Узбекистан и использования доходов, полученных от их размещения на депозиты в коммерческих банках, определяется Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Единый казначейский счет является специальным банковским счетом, управляемым Министерством финансов Республики Узбекистан, на который зачисляются доходы и другие поступления и с которого оплачиваются расходы бюджетов бюджетной системы. Министерство финансов Республики Узбекистан имеет право открывать иные банковские счета в Центральном банке Республики Узбекистан и других банках.

Единый казначейский счет открывается в Центральном банке Республики Узбекистан.

Списание средств с банковских счетов Министерства финансов Республики Узбекистан в бесспорном порядке не допускается.

За обслуживание банковских счетов Министерства финансов Республики Узбекистан плата не взимается.

Казначейские лицевые счета открываются по следующим видам:

казначейские лицевые счета по уровням бюджетов бюджетной системы;

казначейские лицевые счета по доходам Государственного бюджета и государственных целевых фондов;

казначейские лицевые счета бюджетных организаций и получателей бюджетных средств.

Порядок ведения казначейских лицевых счетов определяется Министерством финансов Республики Узбекистан.

Казначейские лицевые счета по уровням бюджетов бюджетной системы открываются:

по республиканскому бюджету Республики Узбекистан — Министерством финансов Республики Узбекистан;

по республиканскому бюджету Республики Каракалпакстан, областным бюджетам областей и городскому бюджету города Ташкента — Министерством финансов Республики Каракалпакстан, финансовыми управлениями хокимиятов областей и города Ташкента;

по бюджетам районов и городов — финансовыми отделами районных и городских хокимиятов;

по бюджетам государственных целевых фондов — органами — распорядителями государственных целевых фондов.

Казначейские лицевые счета по доходам Государственного бюджета и государственных целевых фондов открываются Министерством финансов Республики Узбекистан.

Казначейские лицевые счета бюджетных организаций и получателей бюджетных средств открываются:

для организаций, финансируемых из республиканского бюджета Республики Узбекистан, — Министерством финансов Республики Узбекистан;

для организаций, финансируемых из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента, — Министерством финансов Республики Каракалпакстан, финансовыми управлениями хокимиятов областей и города Ташкента;

для организаций, финансируемых из бюджетов районов и городов, — финансовыми отделами районных и городских хокимиятов;

для организаций, финансируемых из бюджетов государственных целевых фондов, — органами — распорядителями государственных целевых фондов.

## **5. Составление отчета об исполнении бюджета, его рассмотрение и утверждение.**

Четвертая стадия бюджетной деятельности – составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение.

Получатели бюджетных средств, финансируемые из республиканского бюджета, представляют отчеты об использовании бюджетных ассигнований за отчетный период в Министерство финансов РУз в установленные им сроки.

Получатели бюджетных средств, финансируемые из территориальных бюджетов, представляют отчеты об использовании бюджетных ассигнований за отчетный период в соответствующие финансовые органы в сроки, установленные Министерством финансов РУз.

Казначейство Министерства финансов и его территориальные подразделения составляют отчет об исполнении государственного бюджета в сроки, установленные Министерством финансов РУз и представляют этот отчет соответственно Министерству финансов РУз и финансовым органам территорий.

Финансовые органы территорий представляют отчеты об исполнении бюджета за отчетный период в соответствующие хокимияты, а также в вышестоящие финансовые органы в сроки, установленные Министерством финансов РУз.

Государственный налоговый комитет, Государственный таможенный комитет РУз представляют ежемесячно в Министерство финансов РУз отчет о поступлениях налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей в госбюджет за отчетный период в сроки, установленные законодательством.

Органы государственной налоговой службы на местах ежемесячно представляют соответствующим финансовым органам отчет о поступлениях налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей в государственный бюджет за отчетный период в сроки, установленные законодательством.

Органы-распорядители государственных целевых фондов представляют Министерству финансов РУз отчеты о поступлении и использовании средств государственных целевых фондов за отчетный период в установленные им сроки.

Министерство финансов РУз представляет в Кабинет Министров РУз отчет об исполнении госбюджета до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Кабинет Министров РУз направляет в Счетную палату отчет об исполнении госбюджета до 5 апреля года, следующего за отчетным, для проведения ею внешнего аудита и оценки.

Счетная палата не позднее 10 мая года, следующего за отчетным, представляет в Кабинет Министров РУз заключение по отчету об исполнении государственного бюджета.

Кабинет Министров РУз представляет в Законодательную палату Олий Мажлиса Республики Узбекистан отчет об исполнении государственного бюджета вместе с соответствующим заключением Счетной палаты РУз не позднее 15 мая года, следующего за отчетным.

Отчет об исполнении государственного бюджета рассматривается и утверждается Олий Мажлисом Республики Узбекистан. Отчеты об исполнении бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов рассматриваются и утверждаются Жокаргы Кенесом Республики Каракалпакстан и соответствующими представительными органами власти на местах.

Отчет об исполнении Государственного бюджета представляет собой результаты исполнения доходов и расходов Государственного бюджета за определенный период в соответствии с бюджетной классификацией.

Отчет об исполнении Государственного бюджета включает в себя следующие формы отчета:

- баланс исполнения Государственного бюджета;
- отчет об исполнении доходов Государственного бюджета;
- отчет об исполнении расходов Государственного бюджета;
- справку о дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных организаций;

- отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингенту по бюджетным организациям, финансируемым из Государственного бюджета.

Отделения Казначейства по районам и городам представляют отчет о кассовом исполнении бюджетов районов и городов в соответствующие финансовые отделы районных и городских хокимиятов.

Финансовые отделы районных и городских хокимиятов представляют отчет об исполнении бюджетов районов и городов за отчетный период по формам, установленным Министерством финансов Республики Узбекистан:

- в вышестоящие финансовые органы в установленные ими сроки;
- в соответствующие хокимияты в течение трех рабочих дней после представления в вышестоящие финансовые органы отчета об исполнении бюджетов районов и городов.

Управления Казначейства по Республике Каракалпакстан, областям и городу Ташкенту представляют отчет о кассовом исполнении республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента соответственно в Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента.

Порядок представления казначейскими подразделениями отчетов о кассовом исполнении соответствующих бюджетов в финансовые органы определяется Министерством финансов Республики Узбекистан.

Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента представляют отчет об исполнении бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов

областей и города Ташкента за отчетный период по формам, установленным Министерством финансов Республики Узбекистан:

в Министерство финансов Республики Узбекистан в установленные им сроки;

в Совет Министров Республики Каракалпакстан и соответствующие хокимияты в течение трех рабочих дней после представления в Министерство финансов Республики Узбекистан отчета об исполнении бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

Министерство финансов Республики Узбекистан составляет годовой отчет об исполнении Государственного бюджета по формам, указанным в Бюджетном Кодексе РУз.

Министерство финансов Республики Узбекистан представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан:

квартальный отчет о ходе исполнения Государственного бюджета в сроки, определяемые Кабинетом Министров Республики Узбекистан;

годовой отчет об исполнении Государственного бюджета до 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

Кабинет Министров Республики Узбекистан до 5 апреля года, следующего за отчетным годом, направляет в Счетную палату Республики Узбекистан годовой отчет об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов для проведения внешнего аудита и оценки.

Счетная палата Республики Узбекистан не позднее 10 мая года, следующего за отчетным годом, направляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан заключение по годовому отчету об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов.

Кабинет Министров Республики Узбекистан не позднее 15 мая года, следующего за отчетным годом, представляет в Законодательную палату Олий Мажлиса Республики Узбекистан годовой отчет об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов вместе с заключением Счетной палаты Республики Узбекистан.

Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей, города Ташкента, районов и городов после 10 мая года, следующего за отчетным годом, представляют годовые отчеты об исполнении соответствующих бюджетов соответственно в Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента, а также районов и городов.

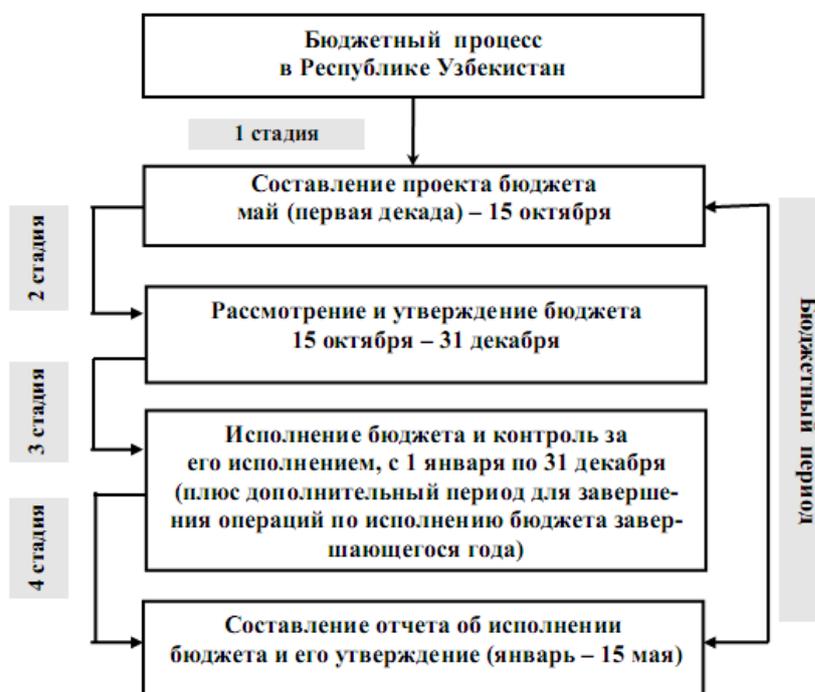
Сроки представления годовых отчетов об исполнении соответствующих бюджетов устанавливаются соответственно Жокаргы Кенесом Республики Каракалпакстан, Кенгашами народных депутатов областей и города Ташкента, а также районов и городов.

Годовой отчет об исполнении соответствующего бюджета утверждается соответственно постановлениями Жокаргы Кенеса Республики

Каракалпакстан, Кенгашей народных депутатов областей и города Ташкента, а также районов и городов.

Стадии бюджетной деятельности в Узбекистане представлены в схеме 1:

Схема 1. Стадии бюджетной деятельности в Республике Узбекистан



#### 6. Контроль этапов бюджетного процесса, основные задачи контроля.

В условиях глубоких социально-экономических преобразований, общественно-политических потрясений и финансово-экономических кризисов значимость бюджетного контроля возрастает и наполняется новым содержанием.

Бюджетный контроль:

- важнейшая часть государственного финансового контроля, осуществляемого в бюджетном процессе;

- главная цель – контроль за соблюдением бюджетного законодательства всеми участниками бюджетных отношений;

- рассматривается как система мероприятий, проводимых государственными органами по проверке законности, целесообразности и эффективности действий в образовании, распределении и использовании средств бюджетов бюджетной системы;

- направлен на принятие своевременных мер по предупреждению, выявление и устранение выявленных правонарушений, вскрытие резервов в формировании и расходовании государственного бюджета, улучшение налогово-бюджетной дисциплины;

– осуществляется представительными органами власти с привлечением Счетной палаты (самостоятельного высшего органа финансового контроля Узбекистана), финансовыми и налоговыми органами (контроль исполнительных органов государственного управления).

Задачи бюджетного контроля включают:

– обеспечение правильности составления и исполнения статей бюджета по объемам, структуре и целевому назначению;

– финансовая экспертиза проектов законов и нормативных правовых актов органов государственной власти, государственных программ и иных документов, предусматривающих расходы за счет средств бюджета или влияющих на формирование и исполнение бюджета;

– контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и отчетности;

– контроль за эффективностью и целевым использованием бюджетных средств и средств внебюджетных фондов;

– контроль за полнотой и своевременностью поступления средств в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды;

– контроль за соблюдением бюджетной и налоговой дисциплины на всех этапах бюджетного процесса;

– выявление резервов роста доходной базы бюджетов разных уровней и снижение их расходной части;

– контроль за реализацией механизма межбюджетных отношений;

– контроль за законностью и своевременностью движения средств бюджетов и внебюджетных фондов;

– выявление расточительства и финансовых злоупотреблений, пресечение незаконных решений по предоставлению налоговых льгот, государственных дотаций, субвенций, трансфертов и другой помощи отдельным категориям плательщиков или регионам и принятие соответствующих мер наказания к виновным лицам;

– проведение профилактической, информационно-разъяснительной работы с целью повышения бюджетно-финансовой дисциплины.

Система бюджетного контроля включает следующие элементы:

– субъект контроля (кто контролирует);

– объект контроля (кого контролируют);

– предмет контроля (что контролируют);

– принципы контроля;

– метод (методика) контроля;

– техника и технология контроля;

– процесс контроля;

– сбор и обработка исходных данных для проведения контроля;

– результат контроля;

– принятие решения по результатам контроля;

– оценка эффективности контроля.

Перечисленные выше элементы в совокупности представляют собой механизм бюджетного контроля, который регламентируется

нормативными правовыми актами финансового (бюджетного) законодательства (схема 1).

Субъектами бюджетного контроля являются представительные (парламентский) и исполнительные органы (административный) власти и государственного управления, Министерство финансов, Казначейство, финансовые органы территорий, главные распорядители бюджетных средств и др.

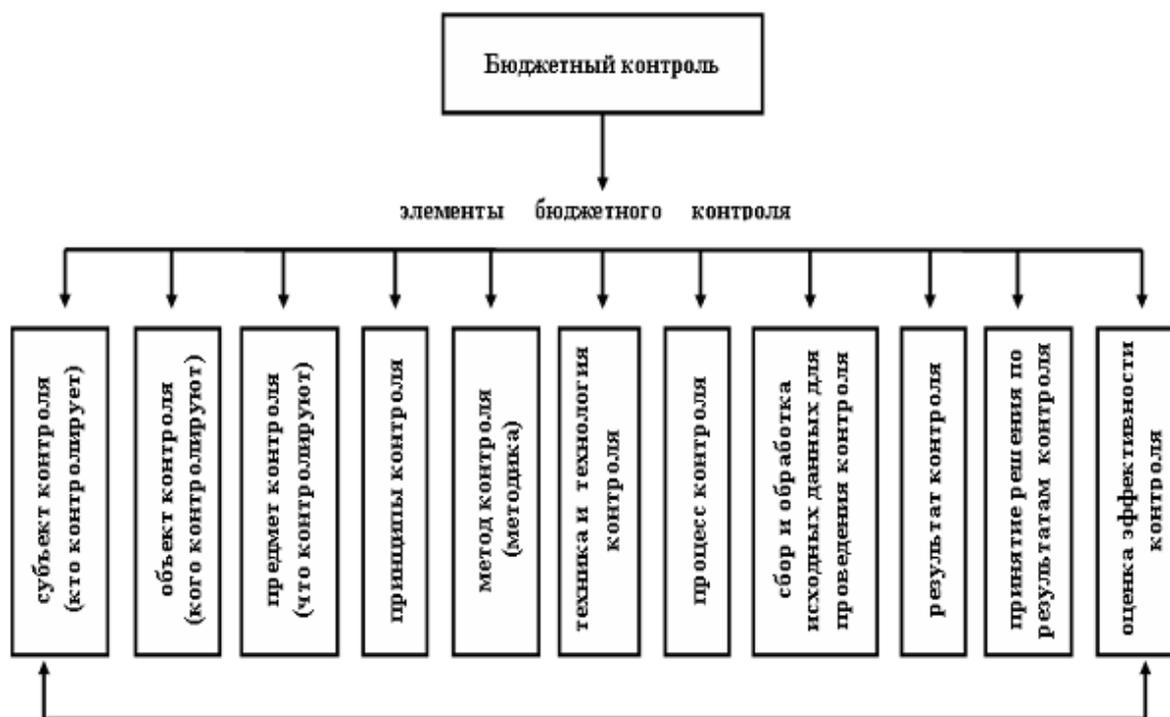


Схема 1. Механизм бюджетного контроля

Объектами бюджетного контроля выступают не только налогово-бюджетная сфера и бюджетный процесс, но и весь процесс финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений.

Предметом бюджетного контроля выступают: все этапы бюджетного процесса; поступления налоговых и др. обязательных платежей в бюджет; отчисления во внебюджетные фонды; расчеты по налогам; бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность; целевые бюджетные фонды; дотации; субвенции;

ссуды; трансферты; обмен и безвозмездная передача товарно-материальных ценностей; таможенная стоимость и т.д.

Основные принципы организации государственного финансового контроля разработаны и сформулированы мировым сообществом в Лимской декларации ИНТОСАИ (международная организация контрольных органов), это:

- функциональная независимость;
- организационная независимость;
- финансовая независимость;

- объективность;
- гласность;
- компетентность.

Бюджетному контролю как неотъемлемой части финансовой деятельности присущи принципы законности, плановости, системности, непрерывности, эффективности, гласности, независимости, объективности и компетентности (схема 2).



Схема 2. Принципы бюджетного контроля

Принцип законности обусловлен Конституцией, предусматривающей, что государство, все его органы (в том числе и контрольные) действуют на основе законности, обеспечивают охрану интересов общества и граждан и выражается в том, что весь процесс создания, распределения и использования фондов денежных средств детально регламентируется нормами финансового и бюджетного законодательства.

Принцип плановости означает, что вся финансовая деятельность государства базируется на основе целой системы финансово-плановых актов (госбюджет, местные бюджеты, бюджеты государственных внебюджетных фондов, сметы бюджетных организаций, балансы доходов и расходов госпредприятий), структура которых, порядок составления, утверждения, исполнения закрепляются в соответствующих нормативных актах.

Принцип системности означает, что при проведении контрольных мероприятий должны рассматриваться все стороны объекта контроля и вся система его взаимосвязей по вертикали и горизонтали структуры управления.

Принцип непрерывности означает - все объекты контроля (управляемая система) подлежат постоянно осуществляемому субъектами контроля (управляющей системой) предварительному оперативному и периодическому последующему контролю в сроки, установленные, исходя из

условий, характера и свойств их деятельности. Это обеспечивает постоянное наблюдение за ходом выполнения планов и заданий, принятие мер по корректировке деятельности по мере выявления отклонений от регламентированных значений (условий).

Принцип эффективности контроля проявляется в своевременности и полноте выявления отклонений (нарушений) в финансово-хозяйственной деятельности, их причин и виновных в этом лиц, а также в оперативности исправления допущенных отрицательных результатов и своевременного обеспечения возмещения нанесенного материального ущерба.

Принцип гласности проявляется в процедуре доведения до сведения общественности, через средства массовой информации, содержания проектов различных финансово-плановых актов, принятых отчетов об их выполнении, результатов проверок и ревизий финансовой деятельности и т.д.

Принцип независимости предполагает финансовую самостоятельность контрольного органа, более длительные сроки полномочий руководителей органов контроля по сравнению с парламентскими, закрепление их статуса в Конституции.

Принцип объективности и компетентности предопределяет правильное, полное и объективное объяснение результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов с законами, основными положениями, инструкциями и распоряжениями руководящих органов, которые регулируют проверяемую деятельность и действия должностных лиц при ее выполнении. И подразумевает высокий профессиональный уровень работы контролеров-ревизоров и неукоснительное соблюдение ими действующего законодательства.

Виды бюджетного контроля. В зависимости от субъектов контроля (того, кто осуществляет бюджетный контроль), различают:

- общегосударственный контроль, осуществляемый органами государственной власти и управления. Он обеспечивает интересы государства и общества, проверяет выполнение налогоплательщиками обязательств перед бюджетом и целевое использование бюджетных ассигнований.

Общегосударственный контроль делится на два основных направления: контроль за формированием государственных бюджетных средств и контроль за их целевым использованием;

- внутриведомственный контроль, проводимый контрольно-ревизионными подразделениями министерств и ведомств в рамках одного министерства или ведомства. При этом проверяется расходование бюджетных средств, выделенных по ведомственному признаку бюджетной классификации, а также использование бюджетных ссуд, субсидий, субвенций и другой финансовой помощи из бюджета;

- общественный контроль осуществляется неправительственными организациями и учреждениями (профсоюзами, средствами массовой информации,

общественными организациями и т.д.). Объект контроля зависит от поставленных перед проверяющими конкретных задач;

- независимый контроль, проводимый специализированными аудиторскими фирмами и службами;

- внутрихозяйственный бухгалтерский контроль осуществляется финансово-экономическими службами предприятий, организаций и учреждений, где ведущая роль принадлежит бухгалтерскому контролю, осуществляемому бухгалтерской службой, и является одной из главных задач бухгалтерского учета.

Объектом контроля выступает финансовая деятельность субъектов хозяйствования, включая уплату налогов в бюджет и налоговое планирование, использование выделенных бюджетных средств;

- правовой контроль проводится правоохранительными органами на основании мотивированных постановлений по возбужденным уголовным делам в форме ревизий, судебно-бухгалтерской экспертизы и т.д.;

- гражданский контроль осуществляется налогоплательщиками – физическими лицами при их налогообложении налоговыми органами, при составлении и подаче налоговых деклараций, а также при получении средств из бюджета (зарплаты, пенсий, стипендий, пособий и т.д.).

*Принципами государственного финансового контроля являются законность и независимость проведения государственного финансового контроля, а также достоверность и объективность результатов государственного финансового контроля.*

Государственный финансовый контроль осуществляется в форме ревизии, проверки (включая проверку в порядке контроля за устранением нарушений бюджетного законодательства, выявленных предыдущей ревизией или проверкой) и изучения.

Видами государственного финансового контроля являются:

- предварительный контроль — до совершения финансовых операций, осуществляемый казначейскими подразделениями и финансовыми органами;

- текущий контроль — в ходе совершения финансовых операций, осуществляемый казначейскими подразделениями, финансовыми органами и органами государственной налоговой службы;

- последующий контроль — после совершения финансовых операций, осуществляемый органами государственного финансового контроля.

*Методами государственного финансового контроля являются:*

в зависимости от объема проверки документов:

- сплошной — контроль всех бухгалтерских, финансовых, статистических, банковских и иных документов за проверяемый период;

- выборочный — контроль отдельной части бухгалтерских, финансовых, статистических, банковских и иных документов за определенный период;

в зависимости от целенаправленности и предмета контроля:

- комплексный — контроль всех направлений финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля за определенный период;

тематический — контроль деятельности объекта финансового контроля по отдельным вопросам за определенный период;

встречный — проверка, заключающаяся в сопоставлении документов, связанных между собой единством операций и находящихся в различных объектах финансового контроля.

## **7. Органы бюджетного контроля, их права и обязанности, значение бюджетного контроля в обеспечении целевого использования бюджетных средств.**

Состав и структура органов бюджетного контроля определяются функциями и задачами, решаемыми государством на том или ином этапе своего развития, так как контроль выступает одним из эффективных функциональных элементов управления.

Органами государственного финансового контроля являются Счетная палата Республики Узбекистан, Министерство финансов Республики Узбекистан и его уполномоченные подведомственные органы.

Государственный финансовый контроль в части доходов Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов в пределах предоставленных полномочий осуществляется органами государственной налоговой службы.

Исходя из задач, бюджетный контроль распространяется на министерства и ведомства, отвечающие за формирование доходов и расходов бюджета, а также на органы управления, предприятия, учреждения и организации, которым предоставляются бюджетные средства в виде субвенций, бюджетных ссуд и дотаций на выполнение государственных (территориальных) целевых программ и заказов. Контролю подлежит деятельность юридических лиц, финансируемых из бюджета на возвратной и безвозвратной основе или имеющих налоговые, таможенные либо другие льготы. Определяя фактическое соответствие расходов целевому назначению бюджетных средств, вскрывая резервы при формировании и расходовании, выявляя факты бюджетных правонарушений, полноту и своевременность расчетов с бюджетами бюджетной системы, бюджетный контроль выступает действенным инструментом повышения эффективности государственного и территориального управления.

Реализуемая в Узбекистане реформа управления государственными финансами, направлена на усовершенствование контроля над системой управления государственными финансами. В рамках мероприятий стратегии реформы управления государственными финансами, одной из ее промежуточных целей определена модернизация системы исполнения бюджета, в том числе совершенствование бюджетного контроля.

В Узбекистане субъектами бюджетного контроля выступают:

- Счетная палата Республики Узбекистан;
- Министерство финансов Республики Узбекистан и территориальные финансовые органы;

- Главное контрольно-ревизионное управление Министерства финансов Республики Узбекистан и его территориальные управления;
- Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан.

В случае необходимости, к осуществлению контроля бюджетных средств могут быть привлечены аудиторские организации и аудиторы в качестве специалистов.

К субъектам бюджетного контроля также относятся Государственный налоговый и Таможенный комитеты РУз и их территориальные органы в части контроля за полнотой и своевременностью поступлений доходов в бюджет.

Кроме того, бюджетный контроль осуществляется главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств. Они осуществляют финансово-бюджетный контроль за использованием бюджетных средств в части их целевого обеспечения и своевременного возврата бюджетных ссуд, а также предоставления отчетности и внесения платы за пользование бюджетными средствами (процент за ссуду); проводят контроль за целевым использованием бюджетных средств подведомственными государственными предприятиями и бюджетными учреждениями в рамках их компетенции.

Перейдем к рассмотрению задач, функций, прав и обязанностей органов бюджетного контроля в обеспечении контроля в рамках действующего законодательства Узбекистана.

1. Счетная палата Республики Узбекистан – самостоятельный высший орган финансового контроля, подотчетный в своей деятельности Президенту Республики Узбекистан, палатам Олий Мажлиса Республики Узбекистан, деятельность которого регулируется Положением о Счетной палате Республики Узбекистан.

Является независимым и объективным в своих оценках, осуществляющим мониторинг и государственный надзор за целевым и эффективным исполнением Государственного бюджета Республики Узбекистан и внебюджетных целевых фондов, состоянием и движением активов и пассивов государства, воспроизводством, управлением и распоряжением золотовалютными резервами и внешними заимствованиями.

Решения, принятые Счетной палатой в рамках представленных ей полномочий, являются обязательными для исполнения органами государственной власти и управления, министерствами, ведомствами, хозяйствующими субъектами, независимо от формы собственности и подчиненности, и должностными лицами.

Счетная палата осуществляет возложенные на нее функции на основании принципов законности, объективности, независимости и гласности.

Основными задачами Счетной палаты являются:

- глубокое и тщательное изучение процесса формирования макроэкономических показателей и параметров проекта государственного бюджета, осуществление их критической оценки с позиций наиболее полного соответствия важнейшим приоритетам проводимой политики по углублению

рыночных реформ и либерализации экономики, принятым целевым комплексным программам экономического и социального развития республики;

– проведение постатейного, пофакторного анализа формирования и исполнения доходной части государственного бюджета в отраслевом и территориальном разрезах, оценка реальности и напряженности прогнозных показателей по основным статьям доходов бюджета, обратив особое внимание на выявление резервов в топливно-энергетическом комплексе, добывающей промышленности, в сфере производства потребительских товаров и торговле, других доходобразующих отраслях и сферах экономики;

– осуществление мониторинга за финансовым состоянием хозяйствующих субъектов агропромышленного комплекса, контроль за целевым, рациональным и эффективным использованием бюджетных средств и внебюджетных фондов, выделяемых на развитие сельского и водного хозяйства;

– систематический анализ и контроль за формированием и реализацией местных бюджетов, их сбалансированностью, выработка предложений по оптимизации соотношения между республиканским и местными бюджетами, исходя из решения задачи наделения местных органов управления и самоуправления граждан реальными финансовыми ресурсами для выполнения возложенных на них задач и функций;

– организация и обеспечение контроля за исполнением государственного бюджета и расходованием государственных средств как на республиканском, так и на местном уровне. Выявление резервов по сокращению государственных расходов. Проведение проверок в центре и на местах законного, целевого и эффективного использования бюджетных средств, реализация мер по предотвращению нарушений и злоупотреблений в их использовании;

– осуществление жесткого контроля за полнотой поступления, целевым, рациональным и эффективным использованием средств внебюджетных фондов – Республиканского дорожного фонда, Пенсионного фонда, Фонда развития школьного образования, Фонда содействия занятости, консолидируемых в составе государственного бюджета;

– критическая оценка объемов и целесообразности внешних заимствований, жесткий контроль за эффективным и рациональным использованием средств получаемых иностранных кредитов и грантов, а также за своевременным обслуживанием внешних кредитов, полученных Правительством или под гарантию Правительства.

В соответствии с возложенными задачами Счетная палата осуществляет функции надзора, мониторинга и аналитическую работу, включая:

- системное изучение процессов формирования макроэкономических показателей, бюджетно-налоговых и денежно-кредитных параметров, соблюдения их соответствия законодательным требованиям;
- выдачу заключения по основным направлениям налоговой и бюджетной политики страны, а также по проекту Государственного бюджета Республики Узбекистан на очередной год;
- осуществление внешнего аудита и оценки ежегодного отчета об исполнении государственного бюджета;
- осуществление мониторинга за исполнением доходной части государственного бюджета в целом и по регионам в разрезе источников, полной поступления платежей от налоговых и таможенных органов;
- анализ деятельности предприятий топливно-энергетического комплекса, сферы потребительского рынка, торговли, строительства и других доходобразующих отраслей, направленный на выявление резервов дополнительных поступлений средств в бюджет;
- осуществление контроля за расходованием средств органами государственного управления, финансируемыми из государственного бюджета;
- осуществление мониторинга финансового состояния хозяйствующих субъектов сельского и водного хозяйства, рационального и эффективного использования бюджетных средств, выделяемых на ирригационные мероприятия и улучшение мелиоративного состояния земель;
- анализ и изучение отклонений в бюджетном процессе, подготовка предложений по их устранению и совершенствованию бюджетного законодательства;
- организацию проверок и осуществление контроля за формированием доходов, рационального и эффективного использования средств внебюджетного Республиканского дорожного и Пенсионного фондов, Фонда реконструкции, капитального ремонта образовательных школ, академических лицеев, профессиональных колледжей и медицинских учреждений, Фонда содействия занятости, консолидируемых в составе государственного бюджета;
- анализ и контроль за целевым движением денежных средств по счетам Фонда для расчетов за сельскохозяйственную продукцию, закупаемую для государственных нужд, и Фонда государственного стимулирования оснащения села сельскохозяйственной техникой при Министерстве финансов Республики Узбекистан.

2. Министерство финансов – центральный финансово-экономический орган республики, деятельность которого регламентирует Положение о Министерстве финансов Республики Узбекистан.

В рамках Положения Министерство финансов осуществляет следующую деятельность по бюджетному контролю:

- осуществляет контроль за исполнением республиканского бюджета министерствами, ведомствами и предприятиями республики, за соблюдением Центральным банком Республики Узбекистан и другими

банками республики правил кассового исполнения бюджета, а также за финансированием банками капитальных вложений и других мероприятий, осуществляемых за счет ассигнований из бюджета, решает по согласованию с Центральным банком Республики Узбекистан вопросы, касающиеся исполнения республиканского бюджета;

- рассматривает бухгалтерские отчеты и балансы министерств, ведомств, предприятий, УКСов, ОКСов Республики Каракалпакстан, областных и Ташкентского городского хокимиятов, предъявляет к ним требования по устранению недостатков, выявленных в их финансовой деятельности;

- обеспечивает контроль за эффективным и целевым использованием выделенных валютных средств;

- осуществляет учет и контроль за поступлением полученных Правительством республики иностранных кредитов;

- осуществляет контроль за своевременным погашением и обслуживанием внешнего долга Республики Узбекистан;

- организует и осуществляет в пределах своей компетенции контроль за деятельностью органов, входящих в состав финансовой системы республики, совершенствует методы и формы их деятельности.

В целях выполнения вышеназванных функций и задач Министерство финансов имеет право получать от министерств и ведомств республики, других органов управления, предприятий, объединений, учреждений, организаций материалы для осуществления контроля за исполнением прогноза бюджета и валютного плана республики.

3. Главное контрольно-ревизионное управление (ГлавКРУ) Министерства финансов Республики Узбекистан и его территориальные управления.

Главное контрольно-ревизионное управление (ГлавКРУ) является структурным подразделением Министерства финансов и подчиняется министру финансов Республики Узбекистан. ГлавКРУ имеет контрольно-ревизионные управления в Республике Каракалпакстан, областях и г. Ташкенте.

Основной задачей Главного контрольно-ревизионного управления и его территориальных управлений является контроль за соблюдением бюджетной дисциплины на всех этапах бюджетного процесса.

Задачами Главного контрольно-ревизионного управления и его территориальных управлений являются:

- контроль за обеспечением соблюдения финансовыми органами и бюджетными учреждениями бюджетного и финансового законодательства, выполнения законов Республики Узбекистан, иных актов Олий Мажлиса Республики Узбекистан, Указов и Распоряжений Президента Республики Узбекистан, Постановлений и Распоряжений Кабинета Министров Республики Узбекистан, приказов и инструктивных указаний Министерства финансов Республики Узбекистан, других актов законодательства, связанных с исполнением бюджетных

обязательств;

- обеспечение постоянного контроля за строгим исполнением республиканского и местных бюджетов;

- контроль и мониторинг за деятельностью финансовых органов и коммерческих банков по соблюдению очередности первоочередных расходов, сроков и полноты выплаты заработной платы работникам бюджетных учреждений, социальных пособий, стипендий, а также по выдаче бюджетным учреждениям наличных денежных средств на указанные цели;

- контроль за своевременностью финансирования и выплаты социальных пособий малообеспеченным семьям через органы самоуправления граждан.

Главное контрольно-ревизионное управление в соответствии с возложенными на него задачами выполняет следующие функции:

- координация деятельности управлений, в том числе территориальных, по организации и проведению ревизий и проверок (мониторинга) хода исполнения местных бюджетов и соблюдения финансовой и бюджетной дисциплины;

- организация систематического контроля за деятельностью республиканских бюджетных учреждений по исполнению смет расходов и соблюдению финансовой и бюджетной дисциплины;

- проверка деятельности и оказание методической помощи контрольно-ревизионным учреждениям в Республике Каракалпакстан, областях и г. Ташкенте;

- организация и проведение совместно со специалистами других структурных подразделений Министерства финансов Республики Узбекистан проверок работы Министерства финансов Республики Каракалпакстан, финансовых управлений хокимиятов областей и г. Ташкента, финансовых отделов хокимиятов городов и районов по исполнению бюджета;

- проведение ревизий и проверок исполнения смет расходов на содержание аппаратов территориальных управлений ГлавКРУ и их структурных подразделений в городах и районах;

- подготовка по результатам проверок докладных записок, справок, проектов постановлений коллегии и приказов Министерства финансов Республики Узбекистан;

- подготовка представлений Совету Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятам областей и г. Ташкента по результатам ревизий и проверок;

- осуществление контроля за выполнением финансовыми органами и бюджетными учреждениями принятых по результатам ревизий и проверок решений;

- обобщение материалов ревизий и проверок по централизованным заданиям, подготовка по ним соответствующих докладов и предложений;

- обобщение материалов ревизий и проверок по выявленным характерным нарушениям финансовой и бюджетной дисциплины и

подготовка предложений по устранению и предупреждению их в дальнейшем;

- осуществление проверок целевого использования хозяйствующими субъектами бюджетных ссуд, средств и кредитов, привлеченных Правительством или под его гарантию;

- осуществление проверок по выявленным Казначейством Министерства финансов Республики Узбекистан фактам, указывающим на нецелевое использование организациями бюджетных средств, необоснованное завышение получателями бюджетных средств сумм кредиторской задолженности.

4. Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан – специально уполномоченный финансовый орган, осуществляющий совместно со своими территориальными подразделениями казначейское исполнение государственного бюджета. Деятельность Казначейства регулирует Положение о Казначействе Министерства финансов РУз.

Основными задачами Казначейства в сфере бюджетного контроля являются:

- предотвращение нецелевых, необоснованных расходов бюджетных организаций путем введения порядка обязательной регистрации договоров бюджетных организаций с поставщиками товаров (работ, услуг), а также договоров заказчиков на капитальное строительство за счет средств государственного бюджета (далее - договоры бюджетных организаций и заказчиков) на основании жесткого контроля за их заключением строго в пределах сумм и в соответствии с целями, указанными в сметах расходов;

- осуществление мониторинга за оптимизацией использования бюджетных средств, направляемых на финансирование бюджетных организаций, в том числе силовых структур, имея в виду обеспечение качества заключаемых ими договоров, их целесообразность и ценовое решение, исключая при этом, как правило, посреднические услуги;

- действенный контроль за обеспечением неукоснительного соблюдения платежной дисциплины посредством осуществления платежей от имени и по поручению бюджетополучателей непосредственно на счета поставщиков товаров (работ, услуг) строго в пределах сумм, предусмотренных в сметах расходов и зарегистрированных договорах.

В соответствии с возложенными задачами Казначейство выполняет следующие функции:

- регистрирует договоры бюджетных организаций и заказчиков на основании жесткого контроля за их заключением строго в пределах сумм и в соответствии с целями, указанными в сметах расходов;

- осуществляет платежи от имени бюджетополучателей непосредственно на банковские счета поставщиков товаров (работ, услуг) в пределах сумм, предусмотренных в зарегистрированных договорах или других документах, обязывающих осуществить перечисление бюджетных средств на счета юридических и физических лиц;

– осуществляет мониторинг за оптимизацией использования бюджетных средств, направляемых на финансирование бюджетных организаций, в том числе силовых структур, имея в виду обеспечение качества заключаемых ими договоров, их целесообразность и ценовое решение, исключая, как правило, посреднические услуги;

– ведет учет финансовых обязательств бюджетополучателей на основании счетов-фактур и других документов, подтверждающих факт поставки товаров (работ, услуг) или обязывающих бюджетополучателей перечислить бюджетные средства для уплаты налогов, сборов и обязательных платежей в бюджет и внебюджетные государственные целевые фонды;

– ведет полный и системный учет всех видов поступающей в Республику Узбекистан гуманитарной помощи и средств технического содействия, в том числе в нематериальной форме.

Казначейство имеет право:

– требовать в установленном порядке от бюджетных организаций все необходимые документы для оценки качества, целесообразности и ценового решения договоров, представляемых ими на регистрацию в Казначейство;

– отказывать в регистрации договоров бюджетных организаций и заказчиков, предусматривающих оплату за счет бюджетных средств товаров (работ, услуг) в объемах, превышающих объемы ассигнований, предусмотренные в зарегистрированных в финансовых органах сметах расходов, адресных и титульных списках строек, а также договоров бюджетных организаций и заказчиков, представленных без графика оплаты, не отвечающих установленным требованиям по качеству, целесообразности и ценовым решениям;

– не оплачивать обязательства бюджетополучателей и заказчиков на капитальное строительство за счет средств государственного бюджета, представленных без счетов-фактур и других документов, подтверждающих факт поставки товаров (работ, услуг) или обязывающих бюджетополучателей перечислить бюджетные средства;

– не принимать к исполнению платежные документы по оплате обязательств бюджетополучателей и заказчиков на капитальное строительство за счет средств государственного бюджета, вытекающих из их договоров с поставщиками товаров (работ, услуг), не зарегистрированных в Казначействе (его территориальных подразделениях);

– ограничивать оплату товаров (работ, услуг), по которым допущено необоснованное завышение цен, в пределах сумм, предусмотренных договорами бюджетных организаций и заказчиков, а также приостановить оплату в случаях поставки товаров (работ, услуг), не соответствующих предмету договоров бюджетных организаций и заказчиков;

– по поручению финансовых органов приостанавливать оплату расходов бюджетополучателей, осуществляемых за счет бюджетных средств, при непредставлении ими отчетов, установленных Министерством финансов Республики Узбекистан, с уведомлением об этом

руководителей соответствующих министерств, ведомств, бюджетополучателей;

– не принимать к учету финансовые обязательства бюджетных организаций по договорам, не зарегистрированным в Казначействе (его территориальных подразделениях), за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством бюджетными организациями могут быть приняты финансовые обязательства без заключения договоров с другими юридическими или физическими лицами.

5. Аудиторские организации проводят аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности: внебюджетных фондов, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами; хозяйствующих субъектов, имеющих в уставном фонде долю, принадлежащую государству.

Аудиторские организации и аудиторы, в качестве специалистов могут проводить аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций или принимать участие в проведении различных проверок по заказу контролирующих органов, иницирующих их проведение на основании договоров, заключенных между аудиторской организацией и контролирующими органами.

Аудиторская проверка – проверка аудиторскими организациями финансовой отчетности и связанной с ней финансовой информации хозяйствующего субъекта с целью установления достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству.

Аудиторская деятельность осуществляется на основе принципов независимости, объективности, самостоятельности, профессиональной компетентности и конфиденциальности.

Аудиторская проверка осуществляется в обязательной и инициативной формах.

6. Бюджеты любого уровня формируются за счет налогов и обязательных платежей, в этой связи представляется целесообразным показать роль и значение налоговых служб в обеспечении контроля доходов и расходов бюджета.

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан (ГНК) – центральный орган налоговой службы по контролю в области обеспечения соблюдения налогового законодательства, защиты экономических интересов и имущественных прав государства, деятельность которого регулируется Положением о Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан.

К основным задачам ГНК в сфере налогово-бюджетного контроля относятся:

– осуществление государственного контроля за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов;

– ведение учета начислений и фактических поступлений по налогам в разрезе налогоплательщиков в единой компьютерной системе данных, ведение Единого реестра налогоплательщиков.

Контроль за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, правильным исчислением, полнотой и своевременностью уплаты налогов ГНК обеспечивает через:

– документальные и надзорные проверки деятельности хозяйствующих субъектов по вопросам соблюдения налогового законодательства;

– контроль за соблюдением налоговыми органами установленного порядка и плана проведения документальных и надзорных проверок деятельности хозяйствующих субъектов, утвержденного Республиканским советом по координации деятельности контролирующих органов;

– проверку наличия имущества налогоплательщика, осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода;

– фактические проверки действительности совершенных операций, получения или выдачи указанных в документах денежных средств и материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;

– счетные проверки бухгалтерских отчетов и балансов в ходе документальных проверок для установления достоверности отчетных данных, выявления и устранения приписок и разного рода ошибок, искажающих представленные в налоговые органы расчеты;

– анализ фактов нарушений налогового законодательства и внесение в соответствующие органы предложений по устранению причин и условий, способствующих налоговым правонарушениям.

В целях осуществления мер по расширению базы налогообложения, повышению собираемости налогов и выявлению, пресечению и предупреждению правонарушений в налоговой сфере ГНК:

– организует и осуществляет применение предусмотренных законодательством мер, направленных на обеспечение взыскания просроченной задолженности по налогам в бюджет, а также во внебюджетный Пенсионный и в Республиканский дорожный фонды при Министерстве финансов Республики Узбекистан;

– обеспечивает контроль за учетом, оценкой и реализацией конфискованного, бесхозного имущества, кладов, а также имущества, перешедшего по праву наследования государству или органам самоуправления граждан.

Для обеспечения полноты платежей Государственный налоговый комитет осуществляет сбор просроченной задолженности и контроль за полнотой поступления средств за потребленную юридическими лицами электрическую энергию.

Государственный налоговый комитет в пределах своей компетенции имеет право:

– производить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов всех форм собственности в соответствии с планом, утвержденным Республиканским советом по координации деятельности контролирующих органов;

– производить у налогоплательщиков документальные проверки (в том числе встречные у субъектов, связанных с налогоплательщиком) финансовых документов, договоров (контрактов), бизнес-планов, смет, деклараций о доходах и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, а также документов, связанных с экспортно-импортными операциями, получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках;

– взыскивать в бесспорном порядке недоимки по налогам и пени за просрочку уплаты налогов в соответствии с законодательством.

На заседаниях коллегии могут быть заслушаны сообщения и объяснения руководителей министерств, ведомств, органов государственного управления, надзора и контроля, предприятий, учреждений и организаций и иных должностных лиц по вопросам соблюдения налогового законодательства.

7. В обеспечении налогово-бюджетного контроля также принимают участие таможенные органы, в частности, в функции таможенных органов входит обеспечение своевременного и полного внесения в государственный бюджет таможенных пошлин, налогов и иных платежей.