

**Министерство высшего и среднего специального
образования Республики Узбекистан**

**Наманганский инженерно-
экономический институт**

Кафедра «Финансы»

ТЕКСТ ЛЕКЦИЙ



Для студентов финансового направления

По предмету «*Государственный бюджет*»

Составитель:

ст.преп. С.Орифжонов

Рецензент:

зав.каф. «Финансы» Х.Кадырова

Данный текст лекций предназначен для бакалавров финансового факультета. Он направлен на изучение студентами основ курса «Государственный бюджет», его предмета и значения в современных условиях перехода к рыночным отношениям. В составлении текста лекций источником служит информация из нормативно-правовых документов и экономической печати.

Наманган – 2006

Содержание:

1. Предмет и задачи курса. 5
2. Экономическая сущность и значение госбюджета.
3. История развития бюджетной системы Республики Узбекистан.
4. Стратегия развития госбюджета и бюджетная политика.
5. Структура бюджета.
6. Бюджетный дефицит.
7. Место республиканского бюджета в бюджетной системе Республики Узбекистан.
8. Бюджеты органов самоуправления.
9. Органы управления бюджетной системой и их функции.
10. Классификация бюджета.
11. Доходы бюджета.
12. Налоговые доходы госбюджета.
13. Неналоговые доходы госбюджета.
14. Система расходов госбюджета.
15. Расходы отраслей материального производства в составе госбюджета.
16. Расходы непромышленных отраслей госбюджета.
17. Финансирование расходов бюджетных организаций на основе сметы.
18. Финансирование расходов народного образования и подготовки кадров Республики Узбекистан.
19. Расходы бюджета на культуру.
20. Расходы здравоохранения.
21. Финансирования расходов соцобеспечения.
22. Расходы госбюджета на соцзащиту.
23. Другие расходы госбюджета.
24. Основы самостоятельности бюджета.
25. Бюджетный процесс и его этапы.

1-раздел: Социально-экономическое значение госбюджета и финансово-экономические основы его формирования.

Тема 1. Социально-экономическое значение госбюджета и его функции.

Тема 2. Финансово-экономические основы и принципы формирования бюджетных отношений.

Тема 3. Бюджетная политика и ее основные направления в условиях экономических реформ.

2-раздел: Классификация госбюджета.

Тема 4. Структура и классификация госбюджета.

Тема 5. Основы налогообложения и формирования налоговой системы Республики Узбекистан.

3-раздел: Состав доходов и расходов госбюджета.

Тема 6. Место косвенных налогов в формировании доходов госбюджета.

Тема 7. Место прямых налогов в формировании доходов госбюджета.

Тема 8. Место ресурсных налогов и сборов в формировании доходов госбюджета.

Тема 9. Источники неналоговых доходов Республики Узбекистан.

Тема 10. Расходы госбюджета в социально-культурной сфере и в сфере социальной защиты населения.

Тема 11. Расходы экономической сферы госбюджета.

Тема 12. Расходы госбюджета на госуправление и оборону.

4-раздел: Финансирование бюджетного дефицита и взаимоотношения между бюджетами.

Тема 13. Бюджетный дефицит и управление им.

Тема 14. Взаимоотношения между составными частями госбюджета.

5-раздел: Бюджетный процесс и исполнение бюджета.

Тема 15. Подготовка, принятие и рассмотрение госбюджета.

Тема 16. Исполнение бюджета и контроль над ним.

Тема 17. Кассовое исполнение госбюджета.

6-раздел: Внебюджетные фонды.

Тема 18. Внебюджетные фонды.

Тема 1: Предмет и задачи курса.

Государственный бюджет - централизованный фонд денежных средств республики (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 (финансовый год - период времени с первого января по тридцать первое декабря включительно).

Будучи экономической формой существования реальных, объективных распределительных отношений, выполняя специфическое общественное назначение - по удовлетворению потребностей общества и его государственно-территориальных структур, бюджет может рассматриваться в качестве самостоятельной экономической категории. К числу ее особенностей относятся следующие:

- государственный бюджет является особой экономической формой перераспределительных отношений, связанной с обособлением части национального дохода в руках республики и ее использованием с целью удовлетворения потребностей всего общества и отдельных его государственно-территориальных формирований;

- с помощью бюджета происходит перераспределение национального дохода, реже - национального богатства между отраслями народного хозяйства, территориями страны, сферами общественной деятельности;

- пропорции бюджетного перераспределения стоимости определяются потребностями расширенного воспроизводства в целом и задачами, стоящими перед обществом на каждом историческом этапе его развития;

- область бюджетного распределения занимает центральное место в составе государственных финансов, что обусловлено ключевым положением бюджета по сравнению с другими звеньями.

Сущность государственного бюджета как экономической категории реализуется через его функции: распределительную (через госбюджет перераспределяется от 20 до 60% национального дохода); контрольную (движение бюджетных средств сообщает о финансовом состоянии экономики и позволяет его контролировать); и регулирующую (изменение доходов и расходов госбюджета позволяет смягчить спад производства, снизить уровень безработицы, темпы инфляции и т.д., т.е. стабилизировать экономику).

Государственный бюджет является исторической категорией, появившейся с возникновением республики и развитием товарно-денежных отношений, он задействован в разных эпохах для обеспечения выполнения общегосударственных функций. Поэтому сущность бюджета как экономической категории не меняется в зависимости от смены общественных формаций, но на его содержание и роль влияют объективные и субъективные факторы. Среди объективных первостепенное значение имеет уровень развития производительных сил, экономический потенциал страны, характер производственных отношений, экономические, природные, социальные особенности и др. К субъективным факторам относятся тип республики, политика правительства в конкретном периоде и соответственно выдвинутые им приоритеты развития, уровень экономической науки и др. Бюджеты разных стран имеют схожую структуру доходов (их формирование по большей части за счет налогов) и расходов, несмотря на любые национальные и другие особенности.

Финансовые отношения, складывающиеся у республики с предприятиями, организациями, учреждениями и населением, называются бюджетными. Специфика этих отношений как части финансовых состоит в том, что они, во-первых, возникают в распределительном процессе, непременным участником которого является государство (в лице соответствующих органов власти), и, во-вторых, связаны с формированием и

использованием централизованного фонда денежных средств, предназначенного для удовлетворения общегосударственных потребностей.

Бюджетные отношения характеризуются большим многообразием, поскольку опосредуют разные направления распределительного процесса (между секторами экономики, сферами общественной деятельности, отраслями народного хозяйства, территориями страны) и охватывают все уровни хозяйствования (республиканский, местный).

Бюджетным отношениям присущ объективный характер. Он обусловлен тем, что в руках республики ежегодно должна концентрироваться определенная доля национального дохода, необходимая для удовлетворения социально-культурных потребностей граждан, решения оборонных задач, покрытия общих издержек государственного управления.

Совокупность бюджетных отношений по формированию и использованию бюджетного фонда страны составляет понятие государственного бюджета - определяющего финансового плана в жизни республики. По экономической сущности государственный бюджет - это совокупность финансовых отношений, возникающих у республики с юридическими и физическими лицами по поводу создания, распределения, использования общегосударственного фонда денежных средств. Благодаря бюджету государство имеет возможность сосредоточить финансовые ресурсы на решающих участках экономического и социального развития.

Самостоятельное финансовое звено образуют финансы государственных предприятий. Государственные предприятия имеют закрепленные за ними основные и оборотные фонды, находятся на самостоятельной смете, осуществляют регламентированные законом взаимоотношения с госбюджетом. В зависимости от типа предприятия они обладают различной степенью автономности, производственной и финансовой самостоятельности.

Особое финансовое звено образуют специальные правительственные фонды, которые имеют определенную самостоятельность, отделены от госбюджета и управляются непосредственно центральными властями. К ним относятся фонды социального страхования, различные целевые фонды, а также государственные и полугосударственные финансово-кредитные учреждения. Первоначальной задачей этих фондов было финансирование отдельных целевых мероприятий, но затем функции специальных фондов расширились, они приобретают значение резервов, к которым правительство прибегает в случаях финансовых затруднений, т. е. они используются для повышения маневренности финансовой системы в целом.

Государственный бюджет - центральное звено финансовой системы. В нем объединяются все основные финансовые институты - расходы, различные виды доходов, государственные займы. Его главнейшие функции - проведение в жизнь финансовой политики, организация выполнения финансовой программы правительства. Бюджет представляет централизованный денежный фонд, аккумулируемый главным образом с помощью налогов и расходуемый государством для решения своих задач. В настоящее время государственные бюджеты перераспределяют до 40%, а в отдельных странах и более, вновь созданной стоимости. Концентрируемые в руках государства крупные финансовые ресурсы являются материальной основой его деятельности, создают широкие возможности активного вмешательства в хозяйственную жизнь.

В современных условиях бюджет широко используется государством для воздействия на различные стороны экономического организма: на повышение нормы накопления, ускорение темпов экономического роста, развитие наиболее перспективных отраслей, регулирование темпов обновления и расширения основного капитала и т. п. Формы государственного вмешательства в экономику различны. Среди них: государственные капиталовложения, развитие производственной и социальной инфраструктуры, расширение государственного потребления. Государственный бюджет

служит катализатором развития НТП в условиях резкого обострения конкуренции на мировых рынках.

Государство не только стимулирует процесс накопления, но и воздействует на реализацию общественного продукта, создавая дополнительный спрос через государственные закупки товаров и услуг. Гарантированный государственный рынок наряду с перераспределением совокупного платежеспособного спроса позволяет частично разрешать противоречие между производством и потреблением.

В условиях современной НТР резко возросла роль человеческого фактора, что требует нового подхода к главному элементу производительных сил - человеку. Быстрые темпы НТП повышают требования к качеству рабочей силы, ее профессиональной подготовленности, физической выносливости. Все это ведет к росту объема средств, направляемых на развитие социальной сферы - просвещение (главным образом начальное и среднее, а также профессиональная переподготовка кадров), здравоохранение, социальное обеспечение. Причем значительная часть социальных расходов проходит по местным бюджетам. В развитых странах на социальные цели расходуется до 30% бюджетных средств.

Структура государственного бюджета в каждой стране имеет свои национальные особенности. Она зависит от характера административной системы, структурных особенностей экономики и ряда других факторов. В США, например, республиканский бюджет построен по принципу "полного" бюджета и состоит из двух элементов: собственно правительственный бюджет и доверительные (траст) фонды.

Бюджет является формой образования и расходования денежных средств для обеспечения функций органов государственной власти. Сосредоточение финансовых ресурсов в бюджете необходимо для успешной реализации финансовой политики государства.

Тема 2: Экономическая сущность и значение госбюджета.

Государственный бюджет является основной формой планомерного образования и использования централизованного фонда денежных средств, направляемых на обеспечение расширенного воспроизводства, удовлетворение общественных потребностей и социальную защиту населения.

В системе финансов госбюджет занимает ведущее место и является важнейшим орудием распределения и перераспределения национального дохода.

Сущность и роль госбюджета определяются способом производства, функциями государства. В современных условиях перехода к рыночным отношениям государственный бюджет Республики Узбекистан превращается в могучее средство перестройки народного хозяйства, социальной защиты населения и повышения материального и культурного уровня жизни граждан, укрепления обороны и независимости и развития экономических отношений с другими странами.

Сущность госбюджета раскрывается наиболее полно в 3-х направлениях:

1. Бюджет - это основной финансовый план государства.
2. Бюджет - самый крупный централизованный денежный фонд страны.
3. Бюджет является выражением экономических денежных распределительных отношений, т. е. он является частью системы финансов, представляет собой централизованные финансы.

В системе финансовых отношений бюджет играет ведущую роль. При помощи бюджета государство активно воздействует на формирование и использование других финансовых планов, обеспечивается их взаимная увязка. Достигается соответствие и движение материальных и денежных ресурсов в масштабе всей страны, в ходе проверки финансовых планов появляются дополнительные резервы для роста доходов бюджета и экономии расходов, для наиболее эффективного ведения хозяйства.

Госбюджет тесно связан с планом экономического и социального развития страны, финансовыми планами отраслей, государственным страхованием, фондами социального обеспечения и страхования, балансом денежных доходов и расходов населения, кредитным и кассовым планами Центрального банка.

Доходы и расходы бюджета планируются в зависимости от показателей экономического и социального развития как всей республики, так и ее отдельных регионов.

В последние годы в Узбекистане удельный вес бюджета в источниках финансирования капитальных вложений постепенно сокращается, так как возрастают собственные источники финансирования самих отраслей и предприятий. Или возьмем расходы бюджета на социально-культурные мероприятия: по народнохозяйственному плану определяются такие показатели, как сеть социально-культурных учреждений, а также контингенты учащихся, количество коек в больницах, причем определяются среднегодовые контингенты и среднегодовое количество коек. При этом надо знать нормы расходов на эти цели, в том числе бюджетные нормы.

На основе финансов отрасли уточняются данные по налогам с предприятий, объединений, организаций по финансированию отраслей.

Выполнение народнохозяйственных задач невозможно без выполнения бюджета, но и выполнение бюджета также зависит от выполнения народнохозяйственных задач по объему реализуемой продукции, по полученным накоплениям и т. д.

В процессе бюджетного прогнозирования и накопления бюджета ведется систематический финансовый контроль за деятельностью предприятий, учреждений и за соблюдением ими режима экономии, выявляются резервы роста производительности труда, повышения эффективности производства.

Значительная часть доходов населения - зарплата работников непромышленной сферы, пенсии, пособия, стипендии - выплачивается за счет бюджета наличными деньгами. Отсюда связь с кассовым планом Центрального банка, балансом денежных доходов и расходов населения.

Государственный фонд по выплатам пенсий тесно связан с госбюджетом, а также с фондом социального страхования. Основная масса доходов этих фондов образуется за счет отчислений из госбюджета республики.

Национальная политика тоже проявляется через госбюджет. Это систематическая помощь бюджету Республики Каракалпакстан в развитии ее экономики за счет процентных отчислений от доходов республиканского бюджета, а также другие пути дотации.

По мере развития общества возрастает роль госбюджета в распределении общественного продукта и национального дохода.

Бюджетное финансирование имеет целевой характер. При помощи бюджета обеспечиваются потребности производства и непромышленных сфер, устанавливаются правильные пропорции в развитии экономики, отдельных экономических районов и регионов, отдельных отраслей хозяйства.

Значительные бюджетные средства ежегодно направляются на финансирование социально-культурных мероприятий. Они позволяют государству развивать систему народного образования, финансировать культуру, удовлетворять минимальные потребности населения в медицинском обслуживании, осуществлять социальную защиту граждан, повышать уровень их социального обеспечения. Расходы бюджета на социально-культурные мероприятия имеют не только социальное, но и экономическое значение. Являясь финансовой базой осуществления социальных прав - на образование, медицинское обслуживание, социальную защиту и т.д., эти расходы одновременно влияют на общественное производство, способствуя улучшению качественного состава трудовых ресурсов, созданию условий для повышения производительности труда на основе использования научных достижений, ускорению научно-технического прогресса.

Тема 3. История развития бюджетной системы Республики Узбекистан.

Государственное регулирование экономики имеет долгую историю. Практика здесь опережает теорию. В период раннего капитализма существовал централизованный контроль над ценами, качеством товаров и услуг, процентными ставками и внешней торговлей.

Меркантилисты 17 века - пионеры нормативной экономической теории - писали о том, что только детальное руководство со стороны правительства способно обеспечить порядок в хозяйственной сфере. Они видели в государственном руководстве средство, обеспечивающее социальную справедливость.

С переходом к капитализму, свободной конкуренции многие заповеди меркантилистов канули в Лету. Подход основоположников классической экономики (18 век), лимитировавших государственное вмешательство в хозяйственную жизнь, имеет историческое объяснение. Ведь к тому времени вершителями судеб в экономике стали рынок и свобода выбора. В экономическом смысле свобода предполагает две главных составляющих: защищенное законом право частной собственности и самостоятельность принятия решений. В 18 - 19 веках экономическая роль государства сводилась, в основном, к охране этих первичных прав. 20 век был ознаменован почти повсеместным укреплением экономического присутствия государства.

Со второй половины 19 века национальное производство достигло невиданных ранее масштабов. Конец века связан со взрывом, скачком в научно - техническом развитии и появлением ряда новых отраслей, т. е. углублением общественного разделения труда. Все эти обстоятельства порождали потребность в координации, в поддержании пропорций на макроуровне, в антициклическом регулировании.

Началось наступление на рынок со стороны монопольных структур: картелей, синдикатов, олигополий. В этих условиях для обеспечения конкуренции стали жизненно необходимы выработка антимонопольного законодательства и его применение органами государства.

Формирование государственного бюджета явилось необходимым для осуществления социальной политики, вообще стратегии перехода к рыночным отношениям в широком смысле. Коллективное потребление или удовлетворение общественных потребностей (здравоохранение, образование, поддержка неимущих и пр.) невозможны без использования государственных рычагов и организаций.

И, наконец, хотелось бы особо подчеркнуть, имея в виду день сегодняшний, потребность в государственной поддержке и подчас организации фундаментальных научных исследований, а также защиты среды обитания.

Появление госбюджета, таким образом, обусловлено появлением новых экономических потребностей, с которыми рынок по своей природе не может справиться.

Подобное регулирование в современной рыночной экономике осуществляется в намного больших масштабах, чем в административно - командной системе, здесь экономическая роль государства велика, особенно по сравнению с системой свободной конкуренции.

Государственный бюджет Узбекистана является основным финансовым планом образования и использования общегосударственного фонда денежных средств Узбекистана.

В определении отражены три существенных признака бюджета

1) Он служит **общегосударственным фондом** денежных средств, который создается для покрытия государственных расходов. Данный признак бюджета имеют в виду, когда в официальных документах и в практике государственной работы говорят о финансировании из бюджета, о содержании тех или иных органов и учреждений за счет бюджета, об отнесении определенных расходов на бюджет. Бюджет - это не просто фонд

денежных средств. Такой фонд в целом виде никогда не существует, т.к. по мере поступления доходов они обращаются на покрытие предусмотренных расходов. Бюджет является лишь планом образования и использования общегосударственного фонда денежных средств. Он - смета, роспись доходов и расходов государства, согласованных друг с другом как по объему, так и по срокам поступления и использования.

2) Бюджет представляет собой **финансовый план государства**.

3) Этот признак заключается в том, что он является **основным** финансовым планом. Наряду с ним существуют другие, самостоятельные финансовые планы, по отношению к которым он занимает ведущее место.

Отмеченные признаки характеризуют бюджет главным образом с точки зрения его экономического содержания.

Правительства большинства западных стран перешли в настоящее время от политики дефицитного финансирования (финансового накачивания экономики за счет бюджетного дефицита) к бюджетной политике, основанной на неоклассической теории. Исходя из того, что государство использует национальный доход менее эффективно, чем частный сектор, масштабы его перераспределения через бюджет должны уменьшаться, значительно сокращаются темпы роста доходов и расходов бюджетов. Новая бюджетная политика нашла выражение прежде всего в изменениях в доходной части государственных бюджетов. Если кейнсианцы уделяли большое внимание стимулированию инвестиций за счет роста расходов как частных, так и государственных, то концепция предложения делает ставку на увеличение накопления, РОСТ производства и расширение инвестиций. Поэтому особый акцент делается на сбережения, поиск стимулов для их роста. Один из путей - снижение прямых налогов, переход от прогрессивного налогообложения к пропорциональному или уменьшение степени прогрессивности налогового обложения. Именно в этом плане были проведены налоговые реформы во многих странах.

Одно из средств, стимулирующих рост сбережений, - переход от подоходного налога к налогам на потребление, которые охватывают лишь часть дохода, идущего на потребление, а доход, используемый для сбережений, остается без обложения.

Новая бюджетная политика основательно затронула и расходную часть бюджета, значительно сократив государственные расходы. Это сокращение почти целиком проводилось за счет экономических, и прежде всего социальных, ассигнований.

Тема 4: Стратегия развития госбюджета и бюджетная политика.

Обретение Узбекистаном независимости сопровождается формированием самостоятельной политики в области формирования и использования доходов госбюджета. Дотации из союзных источников больше не пополняют доходы госбюджета республики. Все это сформировало потребность в изменении налоговой политики республики. На первом этапе экономических реформ, осуществленных в республике, была реформирована и налоговая политика. Основная цель налоговой политики этого периода - обеспечение надлежащего уровня доходов госбюджета. Эта задача решалась в период спада производства и соответствующего сокращения налогооблагаемой базы. Данный период характеризуется большой разновидностью налогов и их высокими ставками, что не могло не сдерживать развитие производства в республике.

Такая система налогообложения не отвечала задачам экономической стабилизации, увеличению объемов производства и стимулированию предпринимательской деятельности в республике (изъятие выручки в виде налогов и обязательных платежей у предприятий составило 40% и более).

Действующие высокие ставки налогообложения доходов сочетались с огромным числом налоговых льгот. Тем не менее эти льготы не только не повлияли конкретным

образом на расширение производства и развитие предпринимательской деятельности, но и способствовали уклонению от уплаты налогов.

Основная тяжесть налогового бремени легла на доходы предприятий при относительно низком уровне налогообложения природно-сырьевых ресурсов и имущества.

Необходимость дальнейшего развития и реформирования налоговой системы в определенной степени реализована в Указе Президента Республики Узбекистан "Об основных направлениях увеличения стимулирующей роли налогов в Республике Узбекистан". Решения, принятые на основании Указа, нашли отражение в изменениях налоговых ставок и видов собираемых налогов с 1 января 1995 г.

На сегодняшний день доходы госбюджета формируются за счет поступлений по следующим видам:

1) индивидуальный подоходный налог - взимается по прогрессивной шкале до 45% в зависимости от уровня заработной платы;

2) налог на доход предприятий - до 1992 г. взимался налог на прибыль совместно с платой за фонды и трудовые ресурсы, с 1992 г. этот налог заменен на налог на доходы (в среднем ставка налога 12%; в 1993-1994 гг. - 18%), с 1 января 1995 г. он заменен налогом на прибыль предпринимателей (ставка налога - 38% прибыли). Законом предусматривается возможность корректировки утвержденной ставки налога на прибыль в сторону уменьшения посредством стимулирующих коэффициентов. (Она может снижаться до 10% при направлении более 50% балансовой прибыли на развитие производства.)

Применяется понижающий коэффициент к установленной ставке налога в размере 0,3 процентных пункта на каждый 1 % прироста объемов производства продукции.

Шесть групп предприятий частично или полностью освобождаются от уплаты налога или имеют налоговые льготы: вновь созданные предприятия, предприятия, патентующие инновационную продукцию, совместные предприятия (с более чем 30% иностранного капитала), совместные предприятия с иностранным капиталом республиканских инвестиционных программ, фермерские хозяйства, приватизированные предприятия;

3) налог на социальное страхование (ставка налога 40% от фонда заработной платы) введен в 1994 г.:

36% - в фонд социального страхования (до 1 января 1995 г. - 32,5% + 3,5% - в госбюджет);

2% - в фонд Совета Республики профсоюзов;

2% - в фонд занятости;

1 % налога выплачивается за счет работающего в фонд социального страхования;

4) налог на собственность (имущество) взимается с 1992 г. по ставке 0,5% от стоимости имущества, стоимости основных производственных фондов, находящихся на балансе предприятия. С 1993 г. ставка налога повышается до 17% ежегодно. В 1995 г. ставка налога повышена до 2%;

5) налог на землю с 1 января 1994 г. введен на земли несельскохозяйственного производства, с 1 января 1995 г. - на земли, используемые в сельскохозяйственном производстве - выплачивается с 1 гектара дифференцированно по зонам и по видам земли с учетом местоположения участка и его обеспеченности водой. В 1995 г. в связи с инфляционными процессами сумма налога увеличена в 15 раз;

б) акцизы - этим видом налога облагаются алкогольные напитки, сигареты, ковры, мебель, холодильники, телевизоры. Ставки, дифференцированные по видам продукции, устанавливаются в процентах к стоимости в отдельных ценах; с 1993 г. введены акцизы на хлопковое волокно, с 1994 г. - на нефтепродукты, с 1995 г. - на природный газ, нефть, газовый конденсат, товары первой необходимости и повседневного спроса;

7) налог на добавленную стоимость - введен с 1992 г. вместо налога с оборота и налога с продаж. Ставки налога ежегодно корректировались: 1992 г. - 30%, 1993 г. - 25% (6%

оставалось в распоряжении предприятий, т. е. фактически в виде налога выплачивалось 19%), с 1 июня 1994 г. - 20%, 1995 г. - 18%. На первый взгляд, 1 июня 1994 г. ставка налогообложения снизилась на 5%, - фактически же она повысилась на 1%;

8) таможенные пошлины - введены с 1994 г. по дифференцированным ставкам в зависимости от вида продукции. Импортные таможенные пошлины были введены и отменены в августе 1992 г., но сохранены экспортные таможенные пошлины. В октябре 1995 г. восстановлены импортные пошлины по 26 наименованиям товаров по дифференцируемым ставкам до 100% стоимости импортируемой продукции;

9) налог с владельцев транспортных средств - введен в 1993 г. по ставкам, установленным в зависимости от мощности двигателя и вида транспорта. В 1994 г. ставки налога повышены для юридических лиц в 50 раз, для физических лиц - в 25 раз относительно ставок 1993 г. В 1995 г. ставки повышены в 15 раз к уровню 1994 г.;

10) плата за воду - введена в 1993 г. дифференцированно по поверхностным источникам - 15 коп./куб. м. (по подземным источникам - 20 коп./куб. м.). В 1994 г. плата за воду повышена в 9 раз, в 1995 г. - в 50 раз относительно уровня 1994 г.

В 1995 г. в республике введен налог на недра.

В этом же году отменен ряд налогов:

- на сырьевые ресурсы, вывозимые за пределы республики; взимался с 1992 г. по дифференцированным ставкам, средняя ставка налога - 5%, в 1993-1994 гг. - 10%;

- на лесной доход;

- изъятие в бюджет 20% от начисленной амортизации.

В 1994 г. отменены ресурсные платежи - взимание в размере 6% от стоимости материальных затрат, вложенных в себестоимость продукции; взимались с 1993 г.

С марта 1996 г. в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан для стимулирования экспортного производства вводится дифференцированное снижение ставок налога на прибыль предприятия, увеличивающее долю экспортной продукции в общем объеме производства. За годы независимости претерпели изменения и расходы, осуществляемые из госбюджета республики. В расходах госбюджета была и остается особой статьей социальная защита населения. С 1991 г. вводится выплата пособий матерям с дифференциацией этих пособий в зависимости от возраста детей в связи с ростом уровня цен. Из госбюджета республики возмещается разница в ценах на важнейшие виды продуктов и непродовольственные товары; производителям возмещалась разница в цене за питание студентов и школьников.

Но социальная защита не коснулась наиболее уязвимых слоев населения и с 1994 г. все потребительские субсидии отклоняются с одновременным увеличением пособий для малообеспеченных слоев населения.

До 1991 г. из госбюджета республики оказывалась поддержка предприятиям промышленности, строительного комплекса, жилищно-коммунального хозяйства и других отраслей народного хозяйства в основном на пополнение собственных оборотных средств и на поддержку убыточных предприятий.

Из госбюджета покрывались расходы, связанные с эксплуатацией сооружений Минводхоза, так как опасались повышения цен на сельскохозяйственную продукцию ввиду перевода хозяйств на платное водопользование, но с 1994 г. полностью отменены эти и другие виды дотаций всем хозрасчетным предприятиям.

Как и в большинстве стран, в Узбекистане существует дефицит государственного бюджета, который финансируется из разных источников. С 1995 г. к основному источнику финансирования дефицита госбюджета - к кредитам Центробанка - добавились внешние займы и выпуск среднесрочных ценных бумаг.

Таким образом, по мере осуществления национальной модели рыночных реформ в Узбекистане формировалась современная государственная бюджетная политика, основанная как на изучении мирового опыта, так и на особенностях развития страны.

Тема 5: Структура бюджета.

Бюджетная система представляет собой совокупность бюджетов разных уровней и получателей бюджетных средств, организацию и принципы построения бюджетов, взаимоотношения между ними, а также между бюджетами и получателями бюджетных средств, возникающие в ходе бюджетного процесса.

Формирование, рассмотрение, принятие и учет исполнения бюджетов всех уровней на финансовый год осуществляется в национальной валюте Республики Узбекистан - сумах.

Государственный бюджет включает в себя:

республиканский бюджет;

бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты.

В составе Государственного бюджета консолидируются государственные целевые фонды.

Бюджет Республики Каракалпакстан включает в себя республиканский бюджет Республики Каракалпакстан и бюджеты районов и городов республиканского (Каракалпакстан) подчинения.

Бюджет области включает в себя областной бюджет, бюджеты районов и городов областного подчинения.

Бюджет города, имеющего районное деление, включает в себя городской бюджет и бюджеты районов, входящих в состав города.

Бюджеты районов, имеющие города районного подчинения, включают в себя районный бюджет и бюджеты городов районного подчинения.

Бюджетная система призвана играть важную роль в реализации финансовой политики государства, цели которой обуславливаются его экономической политикой. При этом значение государственного финансового регулирования через бюджетную систему трудно переоценить, хотя нельзя не учитывать происходящие в настоящее время изменения в практике перераспределения финансовых ресурсов. Это перераспределение все в большей степени осуществляется через финансовый рынок исходя из их спроса и предложения. Поэтому роль государственного регулирования рыночных отношений должна усиливаться через системы: налоговую, финансовых санкций и льгот.

До 1991 г. бюджетная система стран была единой.

В последние годы в условиях создания правового демократического государства, развития рыночных отношений, многообразии форм собственности, усиления самостоятельности регионов произошли принципиальные изменения и в бюджетном устройстве. В соответствии с действующим законодательством стали самостоятельными: республиканский бюджет Республики Узбекистан и местные бюджеты, (бюджеты административно-территориальных образований).

Единство бюджетной системы в новых условиях реализуется через единую социально-экономическую политику и правовую базу, использование единых бюджетных классификаций и форм бюджетной документации, взаимодействие бюджетов всех уровней и согласование принципов бюджетного процесса.

Бюджетный процесс представляет собой регламентированную законом деятельность органов власти по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов.

Его составной частью является бюджетное регулирование, т.е. частичное перераспределение финансовых ресурсов между бюджетом разных уровней.

Свод бюджетов в целом по Республике Узбекистан или соответствующей территории носит название консолидированных бюджетов.

Такой объединенный бюджет законодательными органами не утверждается и используется для аналитических и статистических целей.

Государственный бюджет Республики Узбекистан является основным финансовым планом государства, утверждаемым Олий Мажлисом (составляется Министерством Финансов Республики Узбекистан) и имеющим статус государственного закона. Через государственный бюджет мобилизуются финансовые ресурсы, необходимые для последующего их перераспределения и использования для целей государственного регулирования экономического развития страны и реализации социальной политики на территории всего Узбекистана. Кроме того, за счет средств государственного бюджета покрываются такие затраты, как содержание органов государственного управления, обеспечение потребностей обороны страны, обслуживание государственного долга, пополнение государственных запасов, резервов и др.

Составление и исполнение бюджета базируется на бюджетной классификации, в которой выделяются целевые направления государственной деятельности, вытекающие из основных функций государства.

В зависимости от влияния на процесс расширенного воспроизводства бюджетные расходы делятся на текущие (на обеспечение текущих потребностей) и капитальные (на инвестиционные нужды и прирост запасов).

Бюджетная классификация является обеспечением адресного выделения финансовых ресурсов, с помощью которой решается проблема кому, сколько и на какие цели выделяются финансовые ресурсы из государственного бюджета.

Бюджетная классификация должна обеспечивать возможность экономического анализа государственных расходов.

Согласно экономической классификации, все затраты разграничиваются в соответствии с предметной (экономической) структурой бюджета, т.е. по направлениям расходования (на оплату труда государственных служащих, капитальные вложения в основные фонды, выплату субсидий предприятиям и населению и т.д.

Среди расходов республиканского бюджета особое место занимают затраты по текущему обслуживанию государственного внутреннего и внешнего долга. Он возникает при использовании государственного кредита для покрытия бюджетного дефицита (его появление связано с превышением бюджетных расходов над доходами). Это значит, что государство становится заемщиком финансовых средств у населения, банков и предприятий или другого государства или у международных финансовых организаций. Формами привлечения заемных средств для финансирования расходов бюджета могут быть выпуск и размещение государственных обязательств, и различные займы (Центрального банка Республики Узбекистан, коммерческих банков, внебюджетных фондов и т. д.)

Тема 6: Бюджетный дефицит.

Одной из основных задач бюджетной политики государства является регулирование дефицита госбюджета.

Бюджетный дефицит - это сумма, на которую ежегодные расходы бюджета превосходят его доходы. Государственный долг - это сумма задолженности государств своим или иностранным физическим или юридическим лицам. В зависимости от этого различают внутренний и внешний государственный долг.

Бюджетный дефицит и государственный долг тесно взаимосвязаны. Ежегодный дефицит может покрываться либо за счет роста государственного долга, либо путем эмиссии денег. Даже бездефицитный государственный бюджет не может свидетельствовать о здоровье экономики, если у государства большой долг. Поэтому к дефициту государственного бюджета следует подходить очень внимательно.

Различают следующие виды бюджетных дефицитов:

Циклический дефицит (излишек) государственного бюджета является результатом действия встроенных стабилизаторов экономики. "Встроенный"

(автоматический) стабилизатор - экономический механизм, позволяющий снизить амплитуду циклических колебаний уровней занятости и выпуска, не прибегая к частым изменениям экономической политики. В качестве таких стабилизаторов в индустриальных странах обычно выступают прогрессивная система налогообложения, система государственных трансфертов (в том числе страхование по безработице) и система участия в прибылях. Создание эффективных систем прогрессивного налогообложения и страхования занятости является первоочередной задачей для переходных экономик, где объективные сложности стабилизационной политики сочетаются с отсутствием адекватных налоговых, кредитно-денежных и других механизмов макроэкономического управления.

Структурный дефицит (излишек) государственного бюджета - разность между расходами и доходами бюджета в условиях полной занятости. Циклический дефицит нередко оценивается как разность между фактической величиной бюджетного дефицита и структурным дефицитом.

Оценки структурного дефицита используются, в основном, в индустриальных странах, где размеры бюджетных дефицитов определяются в большей степени циклическими колебаниями, а не дискреционными мерами правительства.

Операционный дефицит - общий дефицит государственного бюджета за вычетом инфляционной части процентных платежей по обслуживанию государственного долга.

Обслуживание задолженности (т.е. выплата процентов по ней и постепенное погашение основной суммы долга - его амортизация) является важной статьёй государственных расходов.

Первичный дефицит (излишек) государственного бюджета - разность между величиной общего дефицита и всей суммой выплат по долгу. Наличие первичного дефицита является фактором увеличения долгового бремени.

Квазифискальный (квазибюджетный) дефицит - существующий наряду с измеряемым (официальным) скрытый дефицит государственного бюджета, обусловленный квазифискальной (квазибюджетной) деятельностью государства.

Квазифискальные операции включают, например, следующие:

1. финансирование государственными предприятиями избыточной занятости в государственном секторе и выплата ими заработной платы по ставкам выше рыночных за счет банковских ссуд или путем накопления взаимной задолженности;

2. накопление в коммерческих банках, отделившихся на начальных стадиях экономических реформ от Центрального Банка, большого портфеля недействующих ссуд - т.н. "плохих долгов" (просроченных долговых обязательств госпредприятий, льготных кредитов домашним хозяйствам, фирмам и т.д.). Эти кредиты, в конце концов, выплачиваются, в основном, за счет льготных кредитов Центрального Банка;

3. отдельные операции, связанные с государственным долгом, а также финансирование Центральным Банком убытков от мероприятий по стабилизации обменного курса валюты, беспроцентных и льготных кредитов правительству (например, на закупки пшеницы, риса, кофе и т.д.); кредиты рефинансирования коммерческим банкам на обслуживание "плохих долгов", а также рефинансирование Центральным Банком сельскохозяйственных, промышленных и жилищных программ правительства по льготным ставкам и т.д.).

Согласно Закону «О бюджетной системе» дефицит республиканского бюджета финансируется за счет:

государственных внутренних и внешних заимствований;

остатков средств республиканского бюджета на начало финансового года;

других источников в соответствии с законодательными актами.

Существует три основных способа финансирования дефицита госбюджета:

- *Монетизация бюджетного дефицита;*

- *Внешнее долговое финансирование;*

- Внутреннее долговое финансирование.

В переходных экономиках монетизация дефицита государственного бюджета обычно используется в тех случаях, когда имеется значительный внешний долг, и это исключает льготное финансирование из иностранных источников, а возможности внутреннего долгового финансирования также практически исчерпаны, что часто является главной причиной высоких внутренних процентных ставок. Этот способ финансирования целесообразен, если официальные валютные резервы ЦБ истощены, в силу чего урегулирование платежного баланса остается первостепенной задачей, причем предполагается, что экономика выдержит высокую инфляцию.

В случае монетизации дефицита (то есть внутреннего банковского финансирования) нередко возникает сеньораж - доход государства от печатания денег. Сеньораж является следствием превышения темпа роста денежной массы над темпом роста реального ВВП, что приводит к повышению среднего уровня цен. В результате все экономические агенты платят своеобразный инфляционный налог, и часть их доходов перераспределяется в пользу государства через возросшие цены.

В условиях повышения уровня инфляции достигается так называемый "эффект Танзи" - сознательное затягивание налогоплательщиками сроков внесения налоговых отчислений в государственный бюджет, что характерно для многих переходных экономик. Нарастание инфляционного напряжения создает экономические стимулы для "откладывания" уплаты налогов, так как за время "затяжки" происходит обесценение денег, в результате которого выигрывает налогоплательщик. В итоге дефицит государственного бюджета и общая неустойчивость финансовой системы могут возрасти.

Монетизация дефицита государственного бюджета может не сопровождаться непосредственно эмиссией наличности, а осуществляться в других формах - например, в виде расширения кредитов Центрального Банка государственным предприятиям по льготным ставкам или в форме отсроченных платежей.

Альтернативные возможности внешнего льготного финансирования бюджетного дефицита (например, получение безвозмездных субсидий из-за рубежа или льготных займов по низким ставкам с длительными сроками погашения) являются наиболее привлекательными, так как в этом случае дефицит не только не оказывает негативного воздействия на экономику, но и может оказаться весьма полезным, если такое финансирование связано с производительным использованием ресурсов.

Нередко, однако, возможности льготного финансирования в переходных экономиках либо ограничены из-за значительной внешней задолженности, либо используются правительствами преимущественно в непроизводительных целях - на потребительские дотации, выплаты пенсий, увеличение государственного аппарата и т.д. Такие дополнительные бюджетные расходы не могут быть быстро сокращены в случае прекращения их внешнего субсидирования на фоне отсутствия гарантированных внутренних источников покрытия, что усиливает общее напряжение в бюджетно-налоговой сфере.

Тема 7: Место республиканского бюджета в бюджетной системе Республики Узбекистан.

Средства Государственного бюджета перераспределяются между бюджетами разных уровней путем:

предоставления нижестоящим бюджетам бюджетных дотаций и бюджетных субвенций из вышестоящих бюджетов;

направления средств из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет, а также из нижестоящего в вышестоящий бюджет по взаиморасчетам, возникшим в процессе исполнения бюджета;

выделения бюджетных ссуд.

Бюджетные дотации и бюджетные субвенции из республиканского бюджета в бюджет Республики Каракалпакстан, бюджеты областей и города Ташкента выделяются в пределах принятого Государственного бюджета.

Бюджетные дотации и бюджетные субвенции из бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и города Ташкента в бюджеты районов и городов выделяются в пределах соответствующих принятых бюджетов.

Возникающий в бюджете Республики Каракалпакстан и местных бюджетах временный разрыв между доходами и расходами покрывается за счет оборотной кассовой наличности, бюджетных ссуд из вышестоящих бюджетов, остатков неиспользованных бюджетных средств.

По решению Кабинета Министров Республики Узбекистан Министерство финансов Республики Узбекистан может направить в республиканский бюджет доходы, зачисляемые в бюджеты нижестоящих уровней, для целевого финансирования отдельных расходов, предусмотренных в бюджете Республики Каракалпакстан, бюджетах областей и города Ташкента.

Из республиканского бюджета в порядке, установленном законодательством, финансируются расходы на:

- 1) науку, образование, культуру, здравоохранение, физическую культуру и спорт (по бюджетным организациям республиканского подчинения);
- 2) социальное обеспечение;
- 3) обеспечение обороны, национальной безопасности и общественного порядка;
- 4) обеспечение деятельности судов и органов прокуратуры;
- 5) создание и содержание государственного и мобилизационного резервов;
- 6) осуществление государственных централизованных инвестиций;
- 7) обеспечение деятельности органов государственной власти и управления, дипломатических представительств и миссий Республики Узбекистан за рубежом;
- 8) содержание бюджетных организаций республиканского подчинения различных отраслей экономики;
- 9) осуществление целевых государственных программ и мероприятий по развитию отраслей экономики в соответствии с решениями Кабинета Министров Республики Узбекистан;
- 10) реализацию землеустроительных, мелиоративных, природоохранных и противоэпизоотических мероприятий;
- 11) борьбу с сельскохозяйственными вредителями;
- 12) гидрометеорологию, противоградовые мероприятия;
- 13) другие цели, предусмотренные законодательством.

Получатели бюджетных средств, финансируемые из республиканского бюджета, представляют отчеты об использовании бюджетных ассигнований за отчетный период в Министерство финансов Республики Узбекистан в установленные им сроки.

Получатели бюджетных средств, финансируемые из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов, представляют отчеты об использовании бюджетных ассигнований за отчетный период в соответствующие финансовые органы в сроки, установленные Министерством финансов Республики Узбекистан.

Финансовые органы районов, городов республиканского (Каракалпакстан), областного подчинения представляют отчеты об исполнении бюджета города, района за отчетный период в соответствующие хокимияты, а также в вышестоящие финансовые органы в сроки, установленные Министерством финансов Республики Узбекистан.

Также роль республиканского бюджета выражается в создании и функционировании гарантийного фонда. В целях создания условий для своевременного

осуществления выплат по государственному долгу и аккумуляции средств для осуществления платежей, обусловленных обязательствами Республики Узбекистан по государственным внутренним и внешним заимствованиям, в составе республиканского бюджета формируется гарантийный фонд.

Порядок создания и использования гарантийного фонда устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Тема 8: Бюджеты органов самоуправления.

Закон Республики Узбекистан об органах самоуправления граждан в новой редакции, принятый 14 апреля 1999 г., в статье 1 определяет самоуправление граждан как гарантируемую Конституцией и законами Республики Узбекистан самостоятельную деятельность граждан по решению вопросов местного значения, исходя из своих интересов, исторических особенностей развития, а также национальных и духовных ценностей, местных обычаев и традиций.

Понятие самоуправления граждан теоретически включает в себя различные аспекты: социальный, функциональный и институциональный.

Социальный охватывает главным образом вопросы о субъектах органа самоуправления граждан.

Функциональный - в этом аспекте важно выявить соотношение функций органа самоуправления граждан с государственным управлением на местах. При этом следует различать две категории функций и полномочий, реализуемых органами самоуправления граждан:

- 1) при решении дел местного значения;
- 2) относящиеся к области централизованного государственного управления.

Институциональный - под этим понимается, что органы самоуправления граждан рассматриваются как своеобразная система демократических институтов.

Ученые-правоведы различных стран считают, что органы самоуправления граждан должны развиваться параллельно с государственными управленческими органами. Государственные органы могут осуществлять административный контроль в отношении органов самоуправления граждан.

Так, ряд положений ст. 10 определяет, что органы самоуправления граждан: заслушивают в пределах своей компетенции отчеты руководителей предприятий, учреждений, организаций, расположенных на соответствующей территории, по вопросам охраны окружающей среды и благоустройства; принимают решения об использовании на договорной основе средств предприятий и организаций, расположенных на соответствующей территории, на благоустройство, озеленение и санитарную очистку; содействуют охране окружающей среды.

Согласно статье 11, органы самоуправления граждан имеют право в установленном порядке утверждать планы мероприятий по благоустройству и озеленению территорий.

Статья 12 устанавливает порядок привлечения граждан на борьбу со стихийными бедствиями и ликвидацию их последствий.

Таким образом, в Узбекистане имеется правовая база местного самоуправления, однако реализация местных инициатив будет более успешной при условии повышения уровня общей правовой грамотности. В этой связи органам самоуправления граждан предлагается активизировать сотрудничество с ННО и общественными организациями.

Местным самоуправлением называется организация власти на местах, предполагающая самостоятельное решение населением вопросов местного характера и управление муниципальной собственностью. Местное самоуправление осуществляется

гражданами путем различных форм прямого волеизъявления, а также через выборные и другие органы местной власти.

Все отношения, возникающие в процессе организации и действие местных органов управления, и призвано регулировать муниципальное право. В частности оно регулирует:

- выбор населением организационных форм самоуправления, его структуры, формирования соответствующих органов;
- управление муниципальной собственностью, хозяйством, формированием и исполнением местного бюджета;
- осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий, переданных им в соответствии с законодательными и правовыми актами государственных органов власти и органов власти субъектов республики;
- реализацию органами местного самоуправления конституционного права на судебную защиту, на компенсацию расходов, возникающих в связи с возложением на них дополнительных расходов, а также в связи с неправомерными действиями органов государственной власти.

Местное (муниципальное) самоуправление – одна из демократических основ системы управления обществом и государством, важнейший структурный элемент устройства власти в Республики Узбекистан. Конституция РУз гласит: «Народ осуществляет свою власть непосредственно, а также через органы государственной власти и органы местного самоуправления».

Таким образом, местное самоуправление – это одна из форм реализации народом принадлежащей ему власти, предполагающая самостоятельное решение населением (под свою ответственность) вопросов локального значения, владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью. Местное самоуправление осуществляется:

- Через референдумы, выборы, собрания и сходы;
- Посредством выборных и других органов местного самоуправления.

Основные направления муниципальной деятельности характеризуются функциями местного самоуправления. Перечень полномочий органов самоуправления (под полномочиями мы будем понимать правовое выражение их деятельности) позволяет выделить следующие основные функции:

- обеспечение участия населения в решении местных дел
- управление муниципальной собственностью
- обеспечение развития соответствующей территории
- охрана общественного порядка
- защита интересов и прав местного самоуправления, гарантированных Конституцией Республики Узбекистан
- обеспечение потребностей населения в социально-культурных, коммунально-бытовых и иных услугах

К принципам местного самоуправления относятся следующие основополагающие принципы:

- самостоятельность решения населением всех вопросов местного значения
- организационное обособление местного самоуправления в системе управления обществом и государством
- многообразие организационных форм осуществления местного самоуправления
- соразмерность полномочий местного самоуправления материально-финансовым ресурсам.

К органам местного самоуправления относятся:

- Представительные органы самоуправления
- Собрания, сходы граждан (в основном в небольших населенных пунктах)

- Главы местного самоуправления (глава администрации, хаким, и т.д.)
- Местная администрация, подконтрольная главе местного самоуправления

Экономическая основа местного самоуправления – муниципальная собственность, к ней относятся жилищный фонд, нежилой фонд, бюджетные и внебюджетные средства, и т.д. Органы местного самоуправления имеют свою экономическую и финансовую базу, формируют бюджет, устанавливают местные налоги и сборы.

Полномочия местного самоуправления, которые реализуются населением непосредственно, а также через выборные и другие органы местного самоуправления, включают: собственные полномочия местного самоуправления, а также отдельные государственные полномочия, переданные им государством.

Глава местного самоуправления непосредственно или через образуемые им органы осуществляет управление муниципальным хозяйством, распоряжается имуществом и т.д. Издаёт постановления и распоряжения в пределах своих полномочий.

Представительный орган местного самоуправления утверждает бюджет, устанавливает налоги и сборы, утверждает программы развития и т.д. Также осуществляют контроль за деятельностью главы администрации.

Органы местного самоуправления организуют исполнение законов Республики Узбекистан, указов Президента, Постановлений Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Тема 9: Органы управления бюджетной системой и их функции.

Бюджетная система представляет собой совокупность бюджетов разных уровней и получателей бюджетных средств, организацию и принципы построения бюджетов, взаимоотношения между ними, а также между бюджетами и получателями бюджетных средств, возникающие в ходе бюджетного процесса.

Формирование, рассмотрение, принятие и учет исполнения бюджетов всех уровней на финансовый год осуществляется в национальной валюте Республики Узбекистан – сумах.

Основными принципами бюджетной системы являются:

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;

самостоятельность бюджетов всех уровней.

Компетенция Кабинета Министров Республики Узбекистан в области управления бюджетной системой.

Кабинет Министров Республики Узбекистан:

организует разработку проекта Государственного бюджета и представляет его в Олий Мажлис Республики Узбекистан;

организует исполнение Государственного бюджета;

координирует и контролирует работу Министерства финансов Республики Узбекистан и других органов государственного управления по исполнению Государственного бюджета;

определяет порядок формирования и использования средств государственных целевых фондов;

вносит на утверждение в Олий Мажлис Республики Узбекистан отчет об исполнении Государственного бюджета;

осуществляет иные полномочия в соответствии с законодательством.

Компетенция органов государственной власти Республики Каракалпакстан и органов государственной власти на местах в области управления бюджетной системой

Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан и представительные органы власти на местах:

принимают соответственно бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты, а также утверждают отчеты об их исполнении;

устанавливают размеры и льготы по местным налогам, сборам и платежам, поступающим в местный бюджет в соответствии с законодательством;

осуществляют 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.

Компетенция Министерства финансов Республики Узбекистан в области управления бюджетной системой

Министерство финансов Республики Узбекистан:

подготавливает проект Государственного бюджета;

определяет порядок и осуществляет контроль за поступлением и расходованием средств Государственного бюджета;

осуществляет расходы республиканского бюджета;

регистрация смет расходов и штатные расписания бюджетных организаций;

принимает нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок использования средств Государственного бюджета получателями бюджетных средств, а также другие нормативно-правовые акты общеобязательного характера;

осуществляет иные полномочия в соответствии с законодательством.

Тема 10: Классификация бюджета.

Основным методологическим документом, на основе которого составляются и исполняются бюджеты, является бюджетная классификация. Бюджетная классификация — это группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней, а также источников покрытия дефицита этих бюджетов с присвоением объектам классификации группировочных кодов. Такая классификация является единой для бюджетов всех уровней и утверждается республиканским законом. Она имеет важное значение, так как используется:

- для составления, утверждения и исполнения бюджета;
- контроля за выделением и использованием бюджетных средств;
- обеспечения сопоставимости показателей бюджетов всех уровней;
- составления консолидированных бюджетов всех уровней.

Классификация доходов бюджета

Доходы бюджета — это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством РУз в распоряжение органов государственной власти РУз, субъектов РУз и местного самоуправления. Доходы делятся на группы, подгруппы, статьи и подстатьи (четыре уровня). Они подразделяются на

четыре группы: налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления и доходы целевых бюджетных фондов.

Согласно Закону Республики Узбекистан «О бюджетной системе», *бюджетная классификация* является группировкой доходов и расходов бюджетов, входящих в структуру Государственного бюджета, а также источников финансирования его дефицита.

Бюджетная классификация используется для систематизации бюджетных данных с целью формирования, рассмотрения, принятия и исполнения Государственного бюджета и обеспечивает сопоставимость бюджетных данных с аналогичными данными международных классификационных систем.

Бюджетная классификация включает в себя:

классификацию доходов Государственного бюджета;

функциональную, организационную и экономическую классификации расходов Государственного бюджета;

классификацию источников финансирования дефицита Государственного бюджета.

Классификация доходов Государственного бюджета представляет собой их группировку по видам и источникам в соответствии с законодательством.

Функциональная классификация расходов Государственного бюджета представляет собой их группировку по основным функциям, исполняемым органами государственного управления, органами государственной власти на местах, а также другими бюджетными организациями.

Организационная классификация расходов Государственного бюджета представляет собой их группировку по видам хозяйствующих субъектов и мероприятий, отражающих распределение бюджетных ассигнований между их непосредственными получателями.

Экономическая классификация расходов Государственного бюджета представляет собой их группировку по экономическому назначению и видам платежей.

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

Бюджетная классификация разрабатывается и утверждается Министерством финансов Республики Узбекистан в порядке, установленном законодательством.

Тема 11: Доходы бюджета.

Функционирование государственного бюджета происходит посредством особых экономических форм- доходов и расходов, выражающих последовательные этапы перераспределения стоимости общественного продукта, концентрируемой в руках государства. Доходы и расходы бюджета - это объективно обусловленные категории, каждая из которых имеет общественное значение; доходы служат финансовой базой деятельности государства, расходы - удовлетворению общегосударственных потребностей.

Доходы Государственного бюджета формируются за счет:

1) налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, установленных законодательством;

2) доходов от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных финансовых и других активов;

3) денежных средств, перешедших в собственность государства по праву наследования, дарения в соответствии с законодательством;

4) безвозмездных денежных поступлений от юридических и физических лиц, а также иностранных государств;

- 5) платежей в счет погашения бюджетных ссуд, выданных юридическим лицам-резидентам и иностранным государствам;
- 6) других доходов, не запрещенных законодательством.

К собственным доходам бюджетов относятся:

налоговые доходы, закрепленные за соответствующими бюджетами, бюджетами государственных внебюджетных фондов законодательством Республики Узбекистан;

неналоговые доходы, указанные в Налоговом Кодексе Республики Узбекистан;

иные неналоговые доходы, а также безвозмездные перечисления.

Финансовая помощь не является собственным доходом соответствующего бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда.

Регулирующие доходы бюджетов — общегосударственные и местные налоги и иные платежи, по которым устанавливаются нормативы отчислений (в процентах) в бюджеты субъектов Республики Узбекистан или местные бюджеты на очередной финансовый год, а также на долговременной основе (не менее чем на 3 года) по разным видам таких доходов.

Доходы бюджета можно подразделить на три крупные группы: закрепленные, т.е. предписаны к тому или иному уровню бюджета, регулирующие или отчисления по регулирующим доходным источникам. Ежегодно расписывается процентное соотношение распределения тех или иных налогов по уровням бюджетов, дополнительные источники, устанавливаемые территориальными органами власти самостоятельно, а также дотации и субвенции (строго целевые дотации), которые поступают в нижестоящие бюджеты из вышестоящих.

Доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие у государства с предприятиями, организациями и гражданами в процессе формирования бюджетного фонда страны. Формой проявления этих экономических отношений служат различные виды платежей предприятий, организаций и населения в государственный бюджет, а их материально-вещественным воплощением - денежные средства, мобилизуемые в бюджетный фонд. Бюджетные доходы, с одной стороны, являются результатом распределения стоимости общественного продукта между различными участниками воспроизводственного процесса, а с другой - выступают объектом дальнейшего распределения сконцентрированной в руках государства стоимости, ибо последняя используется для формирования бюджетных фондов территориального, отраслевого и целевого назначения.

Состав бюджетных доходов, формы мобилизации денежных средств в бюджет зависят от системы и методов хозяйствования, а также от решаемых обществом экономических задач. В нашей стране, где собственником преобладающей массы средств производства до недавнего времени выступало государство, доходы бюджета базировались в основном на денежных накоплениях государственных предприятий. Система взимания платежей в период до обретения независимости отличалась тем, что была жестко централизованной, строилась на использовании индивидуальных ставок. Эти черты отражали административно-командный подход к мобилизации финансовых ресурсов в распоряжение государства, свидетельствовали о стремлении центра сосредоточить в своих руках максимально возможную величину денежных средств. Переход на рыночные основы хозяйствования потребовал использования новых методов руководства общественным производством, а неэффективность применявшихся ранее форм мобилизации части чистого дохода предприятий в бюджет обусловило коренное изменение системы доходных поступлений - она стала строиться на базе налоговых платежей; взаимоотношения предприятий с бюджетом были переведены на правовую основу, регулируемую законом.

Тема 12: Налоговые доходы госбюджета.

К налоговым доходам относятся предусмотренные налоговым законодательством Республики Узбекистан общегосударственные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы.

Доходы бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов формируются за счет:

- 1) местных налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, направляемых в бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты в соответствии с нормативами, установленными законодательством;
- 2) общегосударственных налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, направляемых в бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты в соответствии с нормативами, установленными законодательством;
- 3) доходов от размещения, предоставления в пользование объектов государственной собственности в соответствии с нормативами, установленными законодательством;
- 4) денежных средств, перешедших в собственность государства по праву наследования, дарения в соответствии с законодательством;
- 5) бюджетных дотаций, бюджетных субвенций и бюджетных ссуд из вышестоящих бюджетов;
- 6) безвозмездных денежных поступлений от юридических и физических лиц, а также иностранных государств;
- 7) других доходов, не запрещенных законодательством.

Налог может рассматриваться в качестве экономической категории с присущими ей двумя функциями - фискальной и экономической. С помощью первой формируется бюджетный фонд; реализуя вторую, государство влияет на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его развитие, усиливая или ослабляя накопления капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.

Конкретными формами проявления категории налога являются виды налоговых платежей, устанавливаемых законодательными органами власти. С организационно-правовой стороны налог - это обязательный платеж, поступающий в бюджетный фонд в определенных законом размерах и установленные сроки. Совокупность различных видов налогов, в построении и методах исчисления которых реализуются определенные принципы, образуют налоговую систему страны.

Главным среди налогов, взимаемых с юридических лиц, является налог на прибыль (доход) предприятий. Его главенствующая роль вызвана тем, что в условиях рыночного хозяйства роль прибыли существенно возрастает; она становится важнейшим объектом воздействия государства, так как является целью всех производителей товаров и услуг на рынке. Налог на прибыль должен использоваться не только в фискальных целях, но и для создания заинтересованности предприятий в повышении эффективности производства и улучшении его материально-технической оснащенности.

Наличие разных форм собственности, их экономическое соперничество вызывает необходимость взимания налога не только с получаемых доходов, но и со стоимости имущества, которое прямым или косвенным образом способствует росту дохода предприятия. Поэтому налог на имущество (в частности, на недвижимое и др.) - неотъемлемая часть налоговой системы страны при рыночных отношениях. При его взимании реализуются обе функции налога - и фискальная, и экономическая. Первая - благодаря тому, что налог на имущество обеспечивает стабильные поступления в доходы территориальных бюджетов, так как вносится в первоочередном порядке с отнесением расходов по его уплате на себестоимость продукции (работ, услуг); вторая - через заинтересованность предприятия в уплате меньших сумм, чем стимулируется стремление плательщика быстрее освободиться от излишнего, неиспользуемого имущества.

Важное место в налоговой системе страны занимают платежи за природные ресурсы : земельный налог, плата за воду, лесной доход и др. Одни из них вносятся из прибыли, другие - за счет себестоимости. Значение названных платежей в том, что они

играют не только фискальную, но и стимулирующую роль, ориентируя субъектов хозяйствования на более эффективное использование соответствующих видов ресурсов.

Не менее важен подоходный налог. Переход к рыночной экономике создает предпосылки для роста личных доходов граждан. В этих условиях применяется прогрессивное налогообложение, позволяющее по мере увеличения зарплаток граждан изымать у них в увеличенных размерах денежные средства, необходимые для проведения социальных программ.

Тема 13: Неналоговые доходы госбюджета.

Неналоговые доходы включают следующие подгруппы:

- доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, или от деятельности;
- доходы от продажи земли и нематериальных активов;
- поступления капитальных трансфертов из негосударственных источников;
- административные платежи и сборы;
- штрафные санкции, возмещение ущерба;
- доходы от внешнеэкономической деятельности;
- прочие неналоговые доходы.

Кроме налогов в бюджет поступают неналоговые доходы. К ним относятся, с одной стороны, доходы от эксплуатации государственной собственности, а в условиях перехода к рынку и от ее продажи юридическим и физическим лицам, а с другой - поступления от реализации облигаций государственных займов и других ценных бумаг. Доходы от продажи государственной собственности в рамках общей программы приватизации могут занять место в общей сумме бюджетных поступлений. В дальнейшем, по мере завершения программы приватизации, доходы от распродажи государственного имущества постепенно будут вытесняться доходами, получаемыми в виде процентов и дивидендов от инвестирования государственных средств в акции высокодоходных фирм и другие ценные бумаги, а также доходами от продажи ценных бумаг.

Несмотря на сокращение государственных расходов и прогнозируемое увеличение неналоговых доходов, о снижении общей налоговой нагрузки речь пока не идет. Анализ прогнозируемых налоговых поступлений свидетельствует о том, что общая совокупная налоговая нагрузка по отношению к ВВП (с учетом недоимки) с каждым годом увеличивается.

Тема 14: Система расходов госбюджета.

Расходы государственного бюджета - это экономические отношения, возникающие в связи с распределением фонда денежных средств государства и его использованием по отраслевому, целевому и территориальному назначению.

Расходы бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов осуществляются в пределах утвержденных бюджетных ассигнований в форме:

1) текущих расходов бюджетных организаций, финансируемых из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов;

2) текущих бюджетных трансфертов;

3) капитальных расходов на:

приобретение и воспроизводство для государственных нужд основных фондов и средств (включая связанные с ним работы и услуги);

приобретение для государственных нужд прав на землю и других нематериальных активов.

4) других расходов, не запрещенных законодательством.

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.

Для выяснения роли и значения многообразных бюджетных расходов их обычно классифицируют по определенным признакам: по роли в воспроизводстве, общественному значению, отраслям производства и видам деятельности, целевому назначению.

По роли в общественном производстве расходы государственного бюджета подразделяются на две части: одна связана с развитием материального производства, совершенствованием его отраслевой структуры, другая используется на содержание и дальнейшее развитие непромышленной сферы. С помощью бюджетных расходов государство может регулировать распределение денежных средств между материальным производством и непромышленной сферой в соответствии с потребностями общества в области экономического и социального развития; воздействовать на стоимостную структуру общественного производства, стимулировать развитие принципиально новых отраслей экономики и видов производства, влиять на ускорение научно-технического прогресса.

Экономическая группировка бюджетных расходов по их общественному назначению отражает выполняемые государством функции - экономическую, социальную, оборонную и др. В соответствии с общественным назначением, все расходы бюджета могут быть подразделены на четыре группы: народное хозяйство, социально-культурные мероприятия, оборона и управление.

Наиболее крупными до недавних пор были расходы бюджета на финансирование народного хозяйства. В их состав включались расходы на отрасли материального производства, жилищно-коммунального хозяйства и бытового обслуживания населения. Основная масса бюджетных ресурсов направлялась на финансирование капитальных вложений в государственном секторе экономики и выдачу предприятиям разного вида дотаций (на возмещение разницы в ценах, оказание финансовой помощи малорентабельным и убыточным хозяйствам и т.д.).

Часть средств бюджета государство направляет на оборону. Военные расходы довольно дорого обходятся налогоплательщику. Основное место в затратах на оборону занимает закупка вооружений и военной техники; затем идут затраты по текущему содержанию армии, финансированию научно-технических разработок в области вооружения; остальное приходится на долю военного строительства, пенсий военнослужащим и прочие расходы. Объем расходов на оборону зависит прежде всего от степени реальной угрозы военного нападения: при благоприятной международной обстановке они сокращаются.

Расходы бюджета на управление обусловлены выполнением государством хозяйственно-организаторской функции и связаны с наличием специфической - управленческой - сферы деятельности. Бюджетные расходы на управление являются частью общего фонда управления, формируемого также и в децентрализованном порядке путем включения расходов на управление в себестоимость продукции (работ, услуг) предприятий и организаций.

В условиях перехода к рынку, Правительство ведет интенсивную работу по реализации концепции совершенствования системы управления бюджетными средствами. В основу концепции закладываются три основных блока задач:

- сформировать четкие правила разработки и исполнения бюджета с максимально возможной детализацией структуры бюджетных затрат и внедрением элементов казначейского метода исполнения бюджета;

- определить наиболее приемлемые для национальных и местных условий формы привлечения нетрадиционных финансовых источников в оборот;

- создать полноценный информационно-аналитический комплекс в бюджетно-финансовой системе, чтобы иметь широкую информационную базу для оптимизации прогнозирования доходов и расходов бюджета, повысить оперативность бюджетной отчетности, позволяющей принимать действенные финансовые решения по эффективному маневрированию бюджетными ресурсами в существующих инфляционных условиях.

Первая группа задач реализуется уже сейчас. Одним из важнейших и сложнейших направлений совершенствования управления бюджетными ресурсами является внедрение элементов казначейского метода исполнения бюджета. Основу задач формируемых по территории Узбекистана государственных казначейских учреждений составляют функции по разассигнованию средств, предназначенных для учреждений, расположенных на соответствующей территории и финансируемых за счет средств республиканского бюджета; по организации и контролю за целевым и эффективным расходованием выделенных бюджетных ресурсов.

Следует отметить, что в соответствии с действующим законодательством экономическую основу регионов составляет их собственность например, экономическую базу местного самоуправления составляют её природные ресурсы: земля, недра и т.д.

Сложившаяся в нашей стране экономическая, в том числе и финансовая, ситуация не позволяет местным органам власти и управления при бюджетном дефиците всерьез рассчитывать на пополнение доходной части бюджетов территорий путем введения дополнительных местных налогов и сборов.

Следует помнить, что расходы любого бюджета осуществляются за счет средств налогоплательщиков и, следовательно, государство взяло на себя ответственность перед ними за выполнение определенных функциональных обязательств.

Тема 15: Расходы отраслей материального производства в составе госбюджета.

Производство является материальной основой в жизни общества. Люди должны иметь для потребления пищу, жилище и др. жизненные блага. Природа, за немногими исключениями, не предоставляет людям готовых к потреблению жизненных благ - их нужно производить. В первом приближении производство выступает как видоизменение и приспособление предметов и сил природы к удовлетворению человеческих потребностей. Т.е. выступает как материальное производство. *Материальное производство* - вечное естественное условие жизни людей и в этом значении оно есть производство самой человеческой жизни. Материальное производство выступает как процесс труда с точки зрения его осуществления, протекания. Труд - это сознательная, целесообразная деятельность людей по видоизменению и приспособлению предметов и сил природы к удовлетворению своих потребностей. В процессе труда человек регулирует и контролирует непрерывно осуществляемый им обмен веществ с природой. В конце процесса труда, он получает результат, который был сознательно предусмотрен до начала процесса. Человеческий труд представляет собой также процесс функционирования рабочей силы, её целесообразного производительного потребления. Рабочая сила представляет собой совокупность физических и умственных способностей человека к труду. Работник - главная производительная сила общества. Образно выражаясь, рабочая сила - это живой фермент, присоединяемый к сырью, материалам, оборудованию, инструментам как к мертвым элементам образования продуктов.

Предметами труда является все то, на что направлен труд человека и что составляет материальную основу будущего продукта. Их первичным арсеналом является земля, природа. Первичные предметы труда - те, которые берутся непосредственно у природы и предварительно не подвергались воздействию человеческого труда. Те,

которые уже подвергались воздействию человеческого труда, являются сырым полуфабрикатом.

Средства труда - это продукты прошлого, ранее состоявшегося человеческого труда. Средства труда - это проводники воздействия человека на предметы труда.

Средства труда: производственные здания, сооружения, станки, машины, оборудование, инструменты. Они присоединяются к органам труда человека и удлиняют или увеличивают их размеры.

Предметы и средства труда в их совокупности образуют средства производства и представляют собой вещественные факторы производства.

Материальное производство является экономической базой безналичных расчетов. Вследствие этого преобладающая часть платежного оборота (примерно три четверти) приходится на расчеты по товарным операциям, т.е. на платежи за товары отгруженные, выполненные работы, оказанные услуги.

Остальная часть платежного оборота (примерно одна четверть) - это расчеты по нетоварным операциям, т.е. расчеты предприятий и организаций с бюджетом, органами государственного и социального страхования, кредитными учреждениями, органами управления, судом и т.д.

По признаку территориального расположения предприятий и обслуживающих их банков различают расчеты иногородние и одногородние. Расчеты между предприятиями и организациями, обслуживаемыми одним или разными учреждениями банков, находящимися в одном населенном пункте, называются *одногородними или местными расчетами*. Расчеты между предприятиями и организациями, обслуживаемыми учреждениями банков, находящимися в разных населенных пунктах, называются *иногородними*.

Безналичные расчеты за товары и услуги, а также в связи с финансовыми обстоятельствами осуществляются в различных формах, каждая из которых имеет специфические особенности в характере и движении расчетных документов. Форма расчетов представляет собой совокупность взаимосвязанных элементов, к числу которых относятся способ платежа и соответствующий ему документооборот. Документооборот - это система оформления, использования и движения расчетных документов и денежных средств.

Тема 16: Расходы непромышленных отраслей госбюджета.

Расходы непромышленных отраслей госбюджета и на социально-культурные мероприятия связаны с выполнением государством его социальных функций.

Эти средства подразделяются на следующие основные группы:

- народное образование и профессиональная подготовка кадров;
- культура, искусство и средства массовой информации;
- здравоохранение;
- физическая культура и спорт;
- социальное обеспечение (включая средства, передаваемые в Пенсионный фонд Республики Узбекистан).

Расходы на социально-культурные мероприятия определяются на основе принципов сметного порядка планирования. Финансируются эти расходы по конкретным мероприятиям и видам затрат. Объем расходов определяется на основе взаимосвязанных друг с другом смет, разрабатываемых в учреждениях непромышленной сферы и расчетов ассигнований, составляемых в финансовых органах. В основу расчетов кладутся показатели деятельности учреждений, характеризующие обслуживаемые контингенты (количество учащихся, учетных групп, классов, число коек, проведенных операций и т.д.). При этом учитывается время функционирования в течение года. Эти показатели служат

расчетными единицами. Денежный расход на расчетную единицу устанавливается по норме, обеспечивающей функционирование и развитие бюджетного учреждения.

Основной принцип расходования бюджетных средств - строгое их регламентирование по назначению и времени. Учреждение не вправе расходовать денежные средства на цели, не предусмотренные сметой.

Составным элементом планирования и финансирования расходов на социально-культурные мероприятия является денежная норма расхода, выраженная в определенной сумме денежных средств, мера удовлетворения конкретной потребности.

В современных условиях все большее значение приобретают укрупненные нормы расходов, охватывающие все виды затрат учреждений социально-культурной сферы. Использование таких норм позволяет ориентировать работу этих учреждений на достижение конечных результатов: обучение детей, подготовку специалистов, оказание помощи больным. Кроме того, применение укрупненных норм расширяет самостоятельность учреждений по использованию бюджетных средств на различные направления расходов и повышает их заинтересованность в рациональном и законном использовании ресурсов.

Бюджетные нормы подвергаются изменениям под влиянием многих факторов. Увеличение норм связано с изменением системы цен и тарифов, ростом заработной платы в народном хозяйстве, с появлением дополнительных возможностей по финансированию расходов в местных бюджетах.

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан сфера образования признана приоритетной.

Компетенцией субъектов республики является формирование их бюджетов в части расходов на образование и установление региональных нормативов финансирования образования. В компетенции местных органов самоуправления находится формирование местных бюджетов и фондов развития образования, разработка и принятие нормативов местного финансирования образования.

Схема финансирования государственного и муниципального образовательного учреждения определяется типовым положением о типе и виде общеобразовательного учреждения. Нормативы финансирования негосударственных учреждений не могут быть ниже аналогичных государственных, расположенных на данной территории. Могут привлекаться дополнительные финансовые ресурсы за счет предоставления платных услуг. Такое привлечение не ведет к снижению нормативов и размеров финансирования из бюджета учредителя. Деятельность образовательного учреждения в рамках оказания платных услуг не относится к предпринимательской, так как эти услуги не могут быть оказаны в замен основной деятельности. Образовательные учреждения вправе вести предпринимательскую деятельность: по сдаче в аренду имущества, по торговле оборудованием, по оказанию посреднических услуг, по долевному участию в деятельности других учреждений, по приобретению ценных бумаг и доходов по ним, по ведению других операций приносящих доход.

Расходы бюджетной системы на образование и профессиональную подготовку кадров включают затраты на детские дошкольные учреждения, детские дома, проф. колледжи, средне-специальные и высшие учебные заведения, а также курсовые мероприятия и институты повышения квалификации.

Расходы бюджетной системы на социальное обеспечение включает в себя: выплату государственных пенсий по старости, пенсии и пособия военнослужащим срочной службы и их семьям, пособия на детей до 6 лет, пособия одиноким матерям и другие.

Государственное управление финансового пенсионного обеспечения осуществляет Пенсионный фонд Республики Узбекистан, являющийся самостоятельным финансово-кредитным учреждением, денежные средства которого находятся в государственной собственности Республики Узбекистан

Значительная сумма расходов бюджета направляется на содержание домов интернатов, содержание престарелых инвалидов, врачебно-трудовые экспертизы, протезирование и другие мероприятия. Предусматривается реализация целевых программ «дети инвалиды», «дети сироты», планирование семей помимо бюджетных ассигнований, на эти цели в социальной сфере существует ряд внебюджетных фондов: пенсионный фонд, фонд социального страхования, государственный фонд занятости населения, республиканский фонд социальной поддержки населения, кроме того, предусматривается дополнение адресных бюджетных ассигнований республиканского бюджета ресурсами территориальных бюджетов.

Расходы бюджетной системы на здравоохранение. Развитие здравоохранения предусматривает его поэтапное реформирование, введение многоканальности финансирования, выделения лечебным учреждениям средств в зависимости от объема и качества осуществляемых медицинских услуг. С 1993 года в соответствии с действующим законодательством происходит реформирование системы финансирования здравоохранения на основе программно целевых методов планирования с постепенным внедрением медицинского страхования. Реформа включает в себя разработку и реализацию на региональных и городских уровнях целевых программ обеспечения населения медицинской помощью при этом ведущим направлением определены:

- обеспечение гарантированных объемов и повышения качества медицинской помощи;
- развитие высокоспециализированных видов медицинской помощи;
- оптимизация существующих и внедрения новых медицинско-хозяйственных форм деятельности медицинских организаций в условиях бюджетно-страхового финансирования отрасли;
- формирование рынка медицинских услуг с участием негосударственных медицинских учреждений.

Самостоятельной группой расходов бюджета является *финансирование науки*. Из бюджета средства направляются на работы по важнейшим перспективным теоретическим исследованиям и по общегосударственным целевым научно-техническим программам. Средства на эти цели выделяются непосредственно Академии наук Республики Узбекистан, отраслевым академиям, высшим учебным заведениям, архивам и другим организациям, занимающимся осуществлением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Финансирование научных учреждений осуществляется в сметном порядке. Во всех учреждениях составляются сметы расходов по каждой конкретной теме. Порядок планирования и финансирования расходов аналогичен методике, применяемой по расходам на социально-культурные потребности.

В связи с недостатком бюджетных ассигнований, произошел отказ от неэффективных и дорогостоящих объектов, и переориентации финансирования наиболее ценного научно-производственного потенциала.

Приоритетными направлениями финансирования научно-технических и инновационных программ являются:

- организация высокоэффективных процессов по производству продовольствия и для переработки продукции отраслей АПК;
- борьба с наиболее распространенными болезнями;
- создание экологически чистых, ресурсосберегающих технологий в энергетике, строительстве, сельском хозяйстве и промышленности.

При этом предусмотрен программно-целевой подход к планированию и финансированию науки, бюджетные средства, предусмотренные на финансирование проекта направляются непосредственно исполнителем на конкурсной основе, творческим коллективам или группам отдельных ученых, что позволяет повысить уровень заработной платы наиболее квалифицированной части научных работников и улучшить техническое

оснащение исследований, имеющих первостепенное значение для развития науки и экономики.

В настоящее время происходит реформирование научной сферы, в результате которого предполагается сократить объем бюджетных ассигнований, выделяемых неэффективно работающим научно-производственным объединениям.

Расходы на оборону вытекают из функций государства. Общий размер и уровень расходов на оборону зависит от различных внутренних и внешних факторов: международной обстановки; протяженности и характера границ, обусловленных размерами территории страны; современного развития военного дела и состояния технического оснащения армии; экономических возможностей страны.

Расходы на оборону хотя и являются необходимыми, носят непроизводительный характер, а потому государство стремится создать путем проведения миролюбивой внешней политики такие условия, при которых появляется возможность сокращать военные расходы.

Предусмотренные бюджетом группы расходов на оборону включают в основном прямые военные расходы, проходящие через Министерство обороны. В их состав входят расходы на содержание армии, расходы на закупку вооружений и военной техники, расходы на капитальное строительство, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, расходы на выплату пенсий и пособий военнослужащим и прочие затраты. Часть средств направляется на покрытие доли Республики Узбекистан в общих военных расходах государств-членов СНГ. В состав военных входят также расходы Министерства по атомной энергии, по выполнению заказов Министерства обороны и расходов на оборону, примыкают расходы на реализацию международных договоров по ликвидации, сокращению, ограничению вооружения и др.

Все эти расходы отражаются в специальной смете Министерства обороны Республики Узбекистан, которая затем включается в состав республиканского бюджета. Особенность планирования расходов - в первую очередь определяется общий объем расходов в целом по Министерству обороны, а затем уже составляются сметы военных округов и воинских частей. Такой порядок связан с тем, что большая часть военных расходов финансируется Министерством централизованно (оплата вооружений, военной техники, горючего, продовольствия и т.п.).

Часть прямых военных расходов финансируется по другим подразделениям расходов бюджета. Так, содержание внутренних и пограничных войск, органов безопасности финансируется по разделу "Расходы на содержание правоохранительных органов, судов и органов прокуратуры", а расходы на содержание Службы внешней разведки и некоторых других оборонных ведомств относятся к расходам на содержание органов государственного управления.

Косвенные военные расходы в республиканском бюджете включает в основном выплаты пенсий ветеранам Вооруженных Сил и их семьям. Эти затраты финансируются по разделам "Расходы на оборону" и "Социальное обеспечение".

Тема 17: Финансирование расходов бюджетных организаций на основе сметы.

Бюджетные организации, имеющие прибыль от предпринимательской деятельности, малые предприятия, как и ранее, уплату в бюджет налога на прибыль производят ежеквартально, исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий отчетный период.

Все предприятия, как рассчитывающиеся с бюджетом ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли, так и уплачивающие авансовые платежи, представляют в налоговые органы квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность, дополнительные

материалы по определению налогооблагаемой прибыли, обоснованные расчеты по налоговым льготам.

Уплата налога по квартальным расчетам производится в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, а по годовым расчетам - в десятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за истекший год. Сумма налога на прибыль, подлежащая взносу в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей.

По предприятиям, являющимся плательщиками авансовых взносов налога, сохраняется положение об уточнении разницы между суммой, подлежащей внесению в бюджет по фактически полученной прибыли, и авансовыми взносами налога за истекший квартал, на сумму, рассчитанную исходя из ставки рефинансирования Центрального Банка, действовавшей в истекшем квартале.

В частности, из основного закона исключено положение, предусматривающее корректирование для целей налогообложения валовой прибыли на суммы положительных (отрицательных) курсовых разниц, образовавшихся в результате изменения курса сума по отношению к котируемым ЦБ Республики Узбекистан иностранным валютам, действовавшего на день поступления валютных средств на валютный счет предприятия (или на дату последнего отчета), и курса сума по отношению к котируемым ЦБ Республики Узбекистан иностранным валютам на день определения предприятием суммы налогооблагаемой прибыли с целью расчетов с бюджетом. В связи с этим положительные курсовые разницы будут облагаться налогом на прибыль в составе общей прибыли, отрицательные курсовые разницы будут уменьшать налогооблагаемую базу.

Валовая прибыль не должна уменьшаться на сумму отчислений в резервный и другие аналогичные по назначению фонды, создаваемые акционерными обществами и предприятиями с иностранными инвестициями.

Предусмотрена новая льгота для товариществ собственников жилья, жилищно-строительных, жилищных потребительских кооперативов. Освобождены от налогообложения направляемые ими собственные средства на обслуживание и ремонт жилых и нежилых помещений, инженерного оборудования жилых домов, в целях управления которыми и эксплуатации которых эти организации были созданы.

Изложена в новой редакции льгота, связанная с направлением средств на финансирование капитальных вложений.

При исчислении налога на прибыль облагаемая прибыль при фактически произведенных затратах и расходах за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, должна уменьшиться на суммы, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам, только предприятиями отраслей сферы материального производства.

В то же время льготой по направлению прибыли на финансирование жилищного строительства (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам, могут воспользоваться предприятия всех без исключения отраслей народного хозяйства.

При этом сохранено положение, при котором эти льготы предоставляются предприятиям при условии полного использования ими сумм начисленного износа (амортизации) на последнюю отчетную дату.

Изменилась льгота, связанная с направлением прибыли в течение пяти лет на покрытие убытков. Согласно новой редакции закона при определении размера указанной льготы в налоговом расчете принимаются понесенные предприятием за год убытки только от реализации продукции (работ, услуг). До этого льгота предоставлялась на покрытие

всей суммы полученного в предыдущем году убытка по данным годового бухгалтерского отчета.

Существенные поправки внесены в статью закона, регулирующую налогообложение отдельных видов доходов предприятий.

Тема 18: Финансирование расходов народного образования и подготовки кадров Республики Узбекистан.

В целях реализации задач, определенных Национальной программой по подготовке кадров, а также создания, организации и координации деятельности академических лицеев и профессиональных колледжей, обеспечения подготовки в них гармонично развитых, обладающих глубокими знаниями квалифицированных кадров, Кабинет Министров постановило в 2004 году

Создать Центр среднего специального, профессионального образования Министерства высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан (далее - Центр).

Основными задачами Центра определить координацию и управление деятельностью средним специальным, профессиональным образованием; определение типов и направлений академических лицеев и профессиональных колледжей, обеспечение их рационального размещения с учетом географических, демографических и социально-экономических особенностей регионов республики, а также максимального охвата учащихся без отрыва от семьи; выполнение функций генерального заказчика на проектирование и строительство лицеев и колледжей. Обеспечение качественной реконструкции и капитального ремонта существующих учебных заведений, преобразуемых в образовательные учреждения среднего специального, профессионального образования; обеспечение разработки и контроль реализации государственных образовательных стандартов; подбор, подготовку и повышение квалификации педагогических и инженерно-педагогических кадров академических лицеев и профессиональных колледжей, контроль качества их деятельности и уровня квалификации; анализ и обобщение мирового и отечественного передового опыта подготовки квалифицированных кадров, выработку требований к качеству материальной и образовательной базы среднего специального, профессионального образования; информационное обеспечение академических лицеев и профессиональных колледжей, организацию разработки и внедрение новых учебников, учебных пособий, передовых педагогических и информационных технологий в учебный процесс; разработку проектов нормативных актов, регулирующих деятельность средних специальных, профессиональных образовательных учреждений.

Народное образование - по количеству занятых является наиболее значимым. Включает в себя дошкольное воспитание (ясли, д/с), общеобразовательное воспитание, ПТ образование, среднее спец. образование, высшее образование. Большая часть учреждений образования находятся в государственной и местной собственности. Основной источник образования ресурсов - из республиканского и местных бюджетов. Из республиканского бюджета финансируется основная часть ВУЗов, а также часть учреждений среднего специального образования, некоторые ведомственные учреждения народного образования других типов. Из местных бюджетов финансируются остальные ВУЗы (местного подчинения), оставшиеся техникумы, расходы на подготовку и переподготовку кадров. Школы (общеобразовательные), дошкольные учреждения финансируются из местного бюджета. Финансирование в конце 80-х гг. осуществлялось на основе детальных смет расходов, в которых определялось, сколько средств необходимо данному учреждению по каждой статье расходов (на заработную плату, на

учебные расходы, стипендии, приобретение инвентаря, кап. ремонта и т.д.). По каждой статье устанавливались нормы и сетевой показатель характеризующий потребности для соответствующих учреждений в расчете на заполненный класс (кроме кап. ремонта - на кубатуру помещения). Была жесткая регламентация средств, выделяемых из бюджета. Если до конца года средства не осваивались, то они возвращались в бюджет.

С 90-х гг. мы отказались от норм по статьям и перешли к укрупненным нормам, комплексно отражающим деятельность учреждений (для д/с - 1 ребенок, для школ, колледжей, лицеев и т.д. - 1 учащийся, для высших - исходя из планового набора студентов). Это позволяет более гибко использовать средства, перебрасывать их на нужные статьи. Упразднили практику изъятия сэкономленных денежных средств, все средства остаются в учреждении. Расширилась самостоятельность учреждений. Развиваются платные услуги населению и другим организациям без ущерба бесплатным услугам:

- 1) сдача в аренду помещений и оборудования
- 2) услуги по подготовке и переподготовке кадров, учеников
- 3) выручка от реализации продукции учебных производственных мастерских.

Учреждения народного образования создают Фонд производственного и социального развития и Фонд материального поощрения. При этом учреждения могут формировать эти фонды по 2 моделям образования: из бюджетных поступлений по установленным нормам доходов, полученных от платных услуг, спонсорских поступлений, поступлений от других предприятий и т.д.

По 1 модели за счет дохода формируется фонд з/п по нормативу, возмещаются материальные и приравненные к ним затраты, расчеты со сторонними организациями. Из оставшейся суммы средств по нормативу формируется фонд производственного и социального развития и фонд материального поощрения.

По 2 модели сначала возмещаются материальные затраты, осуществляются расчеты со сторонними организациями. Из оставшихся средств по нормативу образуется фонд производственного и социального развития, и остаток идет на формирование фонда оплаты труда (включая з/п и материальное поощрение).

Сейчас эти модели почти не функционируют, т.к. бюджет не в состоянии финансировать всю деятельность учреждений. Сейчас перечисляются средства на з/п, начисления на нее, стипендия. З/п устанавливается на основе единой тарифной сетки.

Тема 19: Расходы бюджета на культуру.

Основой государственных гарантий сохранения и развития культуры Узбекистана является ее государственное финансирование. Расходы на содержание культпросветучреждений и организаций культуры определяются на действующую сеть по уточненным нормам расходов в размере статей расходов бюджетной классификации.

Ассигнования на телевидение и радиовещание определяются по телерадиовещательным компаниям исходя из объема вещания, принятых в уточненных расчетах, отдельно по телевидению и радиовещанию.

Расходы на эксплуатацию технических средств связи должны быть подтверждены договорами, подписанными телевизионной компанией и Министерством связи Республики Узбекистан.

Земельный налог, взимаемый с предприятий, учреждений и организаций, имеющих в пользовании земельные участки, расположенные вблизи памятников истории и культуры, в городах Бухара, Самарканд и Хива, исчисляется по соответствующим ставкам с применением коэффициента 1.5. Радиус применения повышающего коэффициента устанавливается хокимиятами городов.

Этнокультурный центр компетентен издавать литературные альманахи, сборники и проспекты, а также проводить летние детско-юношеские литературные лагеря.

Законы Республики Узбекистан и указы Президента о культуре регулируют правовые, организационные, экономические, социальные отношения и определяют принципы государственной политики в сфере культуры на территории Республики Узбекистан. В них используются следующие понятия:

культура - составная часть духовного наследия, область социальной деятельности, представляющая собой совокупность духовных и материальных ценностей, создаваемых и используемых обществом в целях духовного развития человека;

культурное воспитание - процесс, направленный на формирование здорового, духовно совершенного, морально стойкого подрастающего поколения, укрепление моральных ценностей, творческого долголетия и самовыражения;

система культурных ценностей - совокупность государственных и общественных организаций, осуществляющих деятельность в сфере духовного воспитания населения и развития культуры в Республике Узбекистан;

общереспубликанский комплекс "Культура" - совокупность программ и нормативов - основа духовного воспитания населения Республики Узбекистан;

К компетенции Министерства культуры относятся:

принятие законов и иных нормативных правовых актов Республики Узбекистан в сфере духовного развития и культуры;

утверждение в рамках закона о государственном бюджете на текущий год расходов на культуру;

утверждение государственных целевых программ развития культуры в Республики Узбекистан;

утверждение нормативов финансирования в сфере культуры;

принятие законов о предоставлении налоговых льгот организациям, осуществляющим деятельность по проведению культурных мероприятий;

контроль за исполнением законодательства Республики Узбекистан в сфере культуры.

К компетенции исполнительных органов государственной власти в сфере культуры относятся:

формирование и проведение государственной политики в сфере культуры на территории Республики Узбекистан;

разработка и реализация государственных целевых программ развития культуры в Республике Узбекистан;

принятие нормативных правовых актов Республики Узбекистан в сфере культуры;

разработка проектов законов и иных нормативных правовых актов Республики Узбекистан в сфере культуры;

контроль за исполнением государственных законов и иных нормативных правовых актов Республики Узбекистан в сфере культуры;

разработка нормативов финансирования в сфере культуры;

установление нормативов оказания услуг в сфере культуры населению Республики Узбекистан, создание льготных условий для духовного и культурного развития детей и инвалидов;

разработка норм и порядка использования культурных учреждений;

определение нормативов обеспеченности жилых районов основными культурными учреждениями на основе градостроительных норм;

внедрение культуры в режим учебы, труда и отдыха граждан различных возрастных групп на основе утвержденных нормативов, в том числе требований общереспубликанского комплекса;

развитие системы культурных учреждений и центров всех видов и типов на территории Республики Узбекистан;

разработка и выполнение единых календарных планов культурных мероприятий, в том числе организация областных и общереспубликанских конкурсных выступлений;

проведение аккредитации областных центров культуры;
организация профессиональной подготовки и мероприятий по повышению квалификации специалистов, осуществляющих деятельность в сфере культуры;
организация информационного обеспечения системы культуры, издание учебной, научной и научно-популярной литературы по культуре;
содействие развитию производства товаров и услуг, обеспечивающих потребности в сфере культуры на территории Республики Узбекистан;
пропаганда массовой культуры, культуре и духовности.

К компетенции органов местного самоуправления Республики Узбекистан относятся:

участие в обеспечении государственной политики в сфере культуры на территории муниципального образования;

участие в формировании и реализации областных целевых программ развития культуры в Республики Узбекистан, в том числе за счет средств местных бюджетов;

разработка, утверждение и реализация муниципальных целевых программ развития культуры;

разработка и утверждение муниципальных нормативов финансирования в сфере культуры; установление льгот по местным налогам и сборам организациям, осуществляющих деятельность по проведению культурных мероприятий;

создание условий для развития культуры на территории муниципального образования, в том числе создание льготных условий для проведения культурных мероприятий для детей и инвалидов.

Тема 20: Расходы здравоохранения.

Расходы бюджета тесно связаны с функциями государства. У каждого государства есть 4 первоочередные функции: экономическая, социальная, управления, военная. Поэтому и в расходах бюджета основное место занимают 4 группы: экономического назначения (на финансирование НХ), расходы на социально-культурные мероприятия - финансирование отраслей, обслуживающих население, в основном, путем предоставления бесплатных услуг (здравоохранение, образование, расходы на предоставление социальной помощи отдельным слоям и категориям населения; расходы на управление - связаны с финансированием органов исполнительной и законодательной власти, осуществляющих управление страной. В условиях госкредита есть и расходы на обслуживание государственного долга; военные расходы.

В последние два десятилетия все более серьезной проблемой в области политики здравоохранения в мире остается увеличение расходов на медицинское обслуживание. Повышению общих расходов на здравоохранение способствуют такие факторы, как старение населения, сопровождавшееся повышением уровней хронической заболеваемости и инвалидности, появление все новых видов лечения и технологий, а также растущие потребности широких масс населения.

Многие страны пересматривают свои системы здравоохранения в поисках альтернативных стратегий финансирования и предоставления медицинского обслуживания более эффективным и справедливым образом. В ряде случаев - как, например, в Великобритании и Германии - страны официально приняли комплексные программы реформирования здравоохранения. В других странах были внедрены ограниченные стратегии проведения реформ, направленных на решение конкретных проблем в области здравоохранения. В некоторых странах реформы стали проводиться под влиянием политических изменений после распада бывшей советской системы в конце 80-х годов. Некоторые модели и идеи реформирования пересекли национальные границы. Так, например, реформа государственной службы здравоохранения в Великобритании, основанная на понятии заключения договоров на конкурсной основе, заимствованной из Соединенных Штатов Америки, в свою очередь, оказала

значительное воздействие на характер реформ здравоохранения в ряде стран как западной, так и восточной частей Европы. На сегодняшний день имеется очень немного практических свидетельств действительной эффективности многих стратегий реформирования - причем не только в странах, берущих эти стратегии на вооружение, но и в странах, активно отстаивающих и пропагандирующих эти стратегии.

Таким образом, основными причинами, по которым многие страны реформируют свои системы здравоохранения, являются:

- повышение эффективности системы здравоохранения;
- определение дополнительных источников финансирования;
- обеспечение гарантий получения качественной медицинской помощи достаточного объема на основе рационального использования ресурсов отрасли;
- решение задач, связанных с определением прав и обязанностей пациента и врача; решение проблем, связанных со старением населения, изменением структуры заболеваемости, появлением новых медицинских технологий, ростом расходов на здравоохранение и др.

В независимом Узбекистане с 1991 года происходят коренные изменения в социальной и экономической политике. Эти изменения в свою очередь оказали значительное влияние на систему здравоохранения, и появилась реальная необходимость в ее реформировании.

До приобретения независимости система здравоохранения Узбекистана имела обширную сеть учреждений здравоохранения, огромное число больничных коек, что обеспечило всеобщую доступность медико-санитарной помощи при низком ее качестве и неэффективном использовании имеющихся ресурсов. Система здравоохранения в основном была ориентирована на больничную службу, и в среднем ежегодно госпитальную помощь получало 25% всего населения республики. В то же время недостаточно использовались первичные звенья здравоохранения, хотя их услуги во многом могли удовлетворить потребность населения в медицинской помощи.

Главная цель политики в области охраны здоровья в советский период состояла в том, чтобы обеспечить равный доступ всех категорий населения к медицинским услугам.

Основными характеристиками сложившейся модели являлись:

- охват всего населения страны;
- предоставление полного набора медицинских услуг;
- отсутствие для населения финансовых ограничений доступа к услугам здравоохранения;
- наличие целостной системы медицинских учреждений, обеспечивавшей преемственность в лечении, включая профилактику и реабилитацию;
- высокий уровень квалификации кадров и высокое качество медицинского образования.

Для воплощения в жизнь этих задач в стране была сформирована государственная система здравоохранения, в рамках которой медицинские услуги оказывались населению бесплатно государственными медицинскими учреждениями.

Так как Узбекистан относится к странам с высоким приростом населения, в условиях ограниченных ресурсов для здравоохранения, рост спроса на медицинские услуги из года в год превышал возможности и требовал оптимального распределения этих ресурсов с учетом демографической ситуации и ее изменений.

В связи с этим реформирование здравоохранения и определение модели здравоохранения Республики Узбекистан на сегодняшний день требует изучения и анализа не только социально-экономических факторов, но и демографических процессов и состояния здоровья населения.

Основная цель реформы здравоохранения в республике – создание сильной системы здравоохранения, гарантирующей доступность и обеспечение высокого качества медико-санитарной помощи населению республики.

1991-1995 гг. были основополагающими для формирования новой системы здравоохранения, способной в период социально-экономических преобразований Узбекистана сохранить общедоступность и повысить качество медицинской помощи населению.

С 1991 года Министерством здравоохранения республики при активной поддержке правительства, исходя из специфических, демографических, культурных, исторических и других условий Узбекистана, была разработана, а затем в 1992 году утверждена концепция реформирования здравоохранения.

Основными положениями концепции реформирования здравоохранения явились:

- переход с экстенсивного пути развития к интенсификации медико-санитарных учреждений, пересмотр сети и структуры учреждений здравоохранения на всех уровнях, проведение реформы по горизонтали и вертикали;

- охрана здоровья матери и ребенка с оздоровлением женщин детородного возраста, с созданием межведомственной программы охраны материнства и детства в тесном взаимодействии с законодательными органами, исполнительной властью, общественными и религиозными организациями;

- формирование новых экономических механизмов по эффективному использованию ресурсов, децентрализация управления здравоохранением, разработка принципов разгосударствления и частичной приватизации учреждений здравоохранения.

- создание новых финансовых механизмов в здравоохранении; пересмотр принципов финансирования отрасли здравоохранения с переходом от финансирования на 1 койку к финансированию по долгосрочному нормативу на 1 жителя;

- определение приоритетов в охране здоровья населения, укрепление одного из основных принципов современного здравоохранения – профилактического с интенсификацией амбулаторно-поликлинической помощи, созданием при них новых форм оказания медицинской помощи: дневных стационаров, стационаров на дому, центров амбулаторной хирургии, специализированных комплексов амбулаторного лечения (СКАЛ), махаллинских здравпунктов и др., пересмотр сети коечного фонда лечебных учреждений в сторону его перепрофилизации и сокращения, профилактика инфекционных заболеваний;

- реформа высшего медицинского образования и подготовки медицинских кадров, направленная на подготовку требуемого количества врачей и средних медицинских работников с объемом знаний и умений, необходимых для работы в современных условиях на высоком профессиональном уровне, создание системы врача общей практики;

- создание национальной фармацевтической и медицинской индустрии, обеспечивающей потребности страны в медикаментах и медицинском оборудовании, включая создание совместных предприятий, обеспечение приоритетных разработок медицинской техники и ее производство с использованием потенциала крупных промышленных предприятий.

- разработка и реализация программы по профилактике туберкулеза, онкологических заболеваний, вирусного гепатита, СПИДа, наркомании и болезней, передаваемых половым путем и др.

В этот же период здравоохранение Узбекистана вышло на международную арену и начало играть активную роль в деятельности специализированных агентств Организации Объединенных Наций, действующих в области здравоохранения и в первую очередь Всемирной Организации Здравоохранения, ЮНИСЕФ, ПРООН и ряда других. Взаимообогащающий процесс международного медицинского сотрудничества стал активно реализовываться и на межгосударственном уровне со многими государствами мира.

В дальнейшем были выделены глобальные приоритеты: по семейному планированию, охране здоровья женщин и детей, дальнейшей борьбе с инфекционными заболеваниями, более целенаправленной подготовке врачей общей практики.

Таким образом, были определены и начали реализовываться этапы реформирования здравоохранения Узбекистана.

Особенностью реформы здравоохранения в Узбекистане является так же и то, что начальный ее этап был направлен на проведение мероприятий по преобразованию деятельности здравоохранения на горизонтальном уровне.

Не менее важным являлось в этом периоде создание законодательной основы здравоохранения.

Гарантом права граждан Узбекистана на здоровье являются Конституция страны и «Закон об охране здоровья граждан Республики Узбекистан», принятый в 1996 году. Кроме этого, в Республике действуют «Закон о государственном санитарном надзоре», «Закон о СПИДе», «Закон о лекарственных средствах и фармацевтической деятельности», «Закон о психиатрической помощи», «Закон о туберкулезе», «О донорстве», «О трансплантации органов и тканей» и многие другие.

Имеющиеся законодательные и нормативно-правовые акты позволили активизировать усилия общественности по охране здоровья населения и окружающей среды, развивать и укреплять сотрудничество в этой области.

7. Не востребованные получателями средства в течение одного года (в случаях смерти, перемены места жительства и по другим причинам по вине получателя материальной помощи) подлежат восстановлению на счета органов самоуправления граждан.

8. Остаток неиспользованных денежных средств на специальных счетах органов самоуправления граждан изъятию не подлежит и должен быть направлен для выплаты пособий на следующий период.

9. Контроль за полнотой и своевременностью зачисления выделяемых бюджетных средств на специальные счета органов самоуправления граждан и целевого их использования осуществляется Министерством труда и социальной защиты населения Республики Узбекистан и Главным контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Республики Узбекистан, а также их органами на местах.

Тема 21: Финансирования расходов соц. обеспечения.

Социальная функция госбюджета наиболее ярко проявляется в современных условиях, в период перехода к рыночной экономике. Сейчас появилась принципиально новая группа расходов госбюджета - соц. защита населения, соц. обеспечение. Однако соц. функция финансов сводится не только к поддержке малообеспеченных слоев населения, но и к содержанию учреждений непродуцированной сферы.

До половины общих расходов госбюджета Узбекистана ежегодно расходуется на соцзащиту уязвимых слоев населения. Программа адресной поддержки социально уязвимых слоев населения на каждый год утверждается Олий Мажлисом Узбекистана. Ежегодно 45-50% общих расходов госбюджета Узбекистана расходуются на социальную защиту уязвимых слоев населения республики. Законодательством предусмотрено 136 видов пособий и льгот для 14 категорий граждан. В целом по республике различными видами прямой государственной социальной помощи охвачено более 2,2 миллиона семей. В настоящее время государственная социальная поддержка осуществляется по трем основным направлениям:

- прямая государственная помощь (трансферты) как в денежной, так и в натуральной форме;
- целевые выплаты и льготы;
- компенсационные социальные выплаты и льготы.

За счет средств госбюджета пособия получают:

- семьи с детьми до 16 лет (17,6% от общего количества семей с детьми);
- матери по уходу за ребенком до достижения возраста двух лет (сегодня их более миллиона).

Материальную помощь получают малообеспеченные семьи и дети-сироты. Одиноким пенсионеры, престарелые и инвалиды, нуждающиеся в постороннем уходе, обеспечиваются набором продуктов (таких в настоящее время 16 тысяч человек), а детишки начальных классов из малообеспеченных семей – комплектами зимней одежды (15% от всего контингента учащихся начальных классов). Кроме того, инвалиды первой и второй групп, одинокие пенсионеры, дети-сироты и еще ряд других категорий получают адресную социальную поддержку в виде целевых выплат и льгот по оплате жилищно-коммунальных и транспортных услуг, обеспечению бесплатными лекарствами, путевками для оздоровления и прочим. По оценкам, свыше двух миллионов граждан Узбекистана и членов их семей пользуются льготами, предоставленными за заслуги перед государством, участие во второй мировой войне и других военных действиях, а также получают компенсационные выплаты за участие в ликвидации аварий и стихийных бедствий. В обеспечении адресности и справедливости распределения помощи велика роль органов местного самоуправления. Как сообщает пресс-служба Министерства финансов Узбекистана, программа адресной поддержки социально-уязвимых слоев населения открывает новый этап в социальной политике государства. Акцент в ней сделан на стимулирование рациональной занятости, повышение экономической активности граждан и вовлечение в эти процессы социально-уязвимых и малообеспеченных слоев населения. Повышение адресности и эффективности помощи намечено достигнуть за счет перераспределения средств в пределах существующей системы социальной поддержки, а также за счет ее дальнейшего совершенствования. В частности, предусмотрено увеличить объемы социальной помощи тем, кто действительно не может самостоятельно зарабатывать. А тем, кто получает пособия, но вполне может открыть свое, пусть даже маленькое дело, государство намерено всячески помочь в его открытии. Ресурсов тут много, уверяет в пресс-служба финансового ведомства, и все они отражены в Программе. Это, в том числе, и ввод новых трудоемких объектов производственной инфраструктуры, работающих на местном сырье, и перепрофилирование, техническое перевооружение перспективных предприятий. Ну и, конечно же, развитие индивидуального, семейного предпринимательства, дехканских и фермерских хозяйств. Чтобы вовлечь в эту деятельность социально-уязвимые и малообеспеченные слои населения, Программой предусматривается расширение деятельности Фонда содействия занятости. В его функции будет входить привлечение и выдача через коммерческие банки микрокредитов, в том числе на безналоговой основе под гарантию органов самоуправления. Разработка и реализация программ общественных работ, вовлечение махаллинских комитетов в работу по налаживанию цепочек "предприятие-махалля", помощь инвалидам и многодетным матерям в налаживании собственного дела на дому. Для финансовой поддержки этой деятельности Программой предусмотрено привлечение в Фонд содействия занятости грантов и льготных долгосрочных кредитов за счет средств ПРООН, ЮСАИД, АБР, Всемирного банка и других международных финансовых институтов. Наряду с предлагаемыми механизмами по увеличению рациональной занятости уязвимых слоев населения, Программой предусматриваются дополнительные меры по углублению адресности социальной защиты населения. Система поддержки населения будет усовершенствована в соответствии с меняющимися экономическими, демографическими, социальными условиями. Так, реформирование системы образования приводит к тому, что дети теперь будут учиться в образовательных учреждениях до 18 лет и, соответственно, не могут заняться трудовой и предпринимательской деятельностью. Значит, необходима дополнительная защита этой категории населения. Это нашло отражение в расширении сферы применения выплат малообеспеченным семьям с детьми,

включая также и детей, обучающихся в образовательных учреждениях с 16 до 18 лет. Ждет прибавка и семьи, имеющие детей до двухлетнего возраста. Здесь предусматривается поэтапное повышение размера пособия по уходу за ребенком с полутора до двукратного размера от минимального размера оплаты труда с выплатой всем нуждающимся в нем матерям. Программой предусмотрено увеличить также объем выделяемых ассигнований из бюджета на выплату пособий малообеспеченным слоям населения будет увеличен в два раза, что позволит расширить охват малообеспеченных семей с 250 до 500 тысяч. Для пенсионеров предполагается создать более эффективный механизм стимулирования труда посредством снятия ограничений по стажу трудовой деятельности при определении размера пенсии. Есть новшества для учителей, особенно сельских школ. В частности, программа предусматривает обеспечение обязательной подписки в библиотечный фонд всех общеобразовательных школ и профессиональных колледжей, расположенных в сельской местности до 10 видов газет и журналов за счет средств местных бюджетов. Программой предусматривается, чтобы комплекты теплой одежды получали не только ребяташки младших классов, но и старшеклассники из малообеспеченных семей, а также поэтапное обеспечение всех первоклассников и учащихся из малообеспеченных семей (до 75% в 2002 году и до 100% в 2003 году) комплектами учебников из библиотечного фонда. Детям-сиротам существенно повысятся (в 5,5 раза) денежные пособия и средства, выделяемые из бюджета на обеспечение одеждой, обувью, инвентарем выпускников всех типов образовательных учреждений. А также дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, воспитывающиеся во всех типах учебных заведений, находящихся далеко от места проживания, будут обеспечиваться льготными проездными карточками за счет средств местных бюджетов. Работников бюджетной сферы ожидает опережающий инфляцию рост заработной платы. В первую очередь это коснется учителей общеобразовательных школ, врачей и среднего медицинского персонала, преподавателей академических лицеев и профессиональных колледжей. Рост их зарплаты в среднем на 10% превысит рост зарплаты работников других бюджетных учреждений. И, наконец, самое главное – кто будет определять, относится ли та или иная семья к категории малоимущих? Как сообщили в пресс-службе Минфина, для объективного решения этого вопроса при органах самоуправления граждан будут организованы постоянно действующие специальные расширенные комиссии, уполномоченные сходом граждан. Состав этих комиссий будет обновляться наполовину каждый год, а ее члены, включая председателя, будут работать не более двух лет.

Тема 22: Расходы госбюджета на соц. защиту.

Положение о порядке финансирования выплаты пособия семьям с несовершеннолетними детьми разработано в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 10 декабря 1996 года N УП-1657 "О дальнейшем усилении государственной поддержки семей с детьми", Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 10 декабря 1996 года N 437 "О мерах по усилению социальной поддержки семей с детьми", Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 25 января 2002 года N 33 "О мерах по реализации Программы адресной поддержки социально уязвимых слоев населения на 2002-2003 годы" и определяет порядок выделения бюджетных средств для осуществления выплат пособий семьям с детьми, имеющим рожденных, усыновленных и взятых под опеку (попечительство) детей в возрасте до 16 лет (от 16 до 18 лет, обучающихся в общеобразовательных школах, академических лицеях и профессиональных колледжах), нуждающимся в получении данного пособия (далее - пособие), а также контроля за целевым использованием этих средств.

1. Выплата пособий осуществляется за счет средств местного бюджета, зачисляемых на специальные счета органов самоуправления граждан - "Детские пособия" в учреждениях Народного банка Республики Узбекистан.

2. Пособие выплачивается на основании ведомости, составленной органами самоуправления граждан в трех экземплярах с указанием в ней фамилии, имени, отчества, номера паспорта и адреса получателя, а также суммы, причитающейся к выплате. Ведомость, заверенная подписью председателя и печатью органа самоуправления граждан, а также подписью работника районного (городского) отдела по труду занятости и социальной защите населения закрепленного за территорией органа самоуправления граждан, представляется в соответствующий финансовый отдел районного (городского) хокимиятов начиная с 1 числа месяца, в котором производится выплата пособия. Представленные ведомости проверяются ответственным сотрудником районного (городского) финансового отдела, с проставлением заверяющей подписи и соответствующего штампа на каждом листе.

Финансовые отделы районных (городских) хокимиятов перечисляют средства на выплату пособий в пределах назначенных сумм, но не более предусмотренных в бюджете, отдельными платежными поручениями на специальные счета каждого органа самоуправления граждан "Детские пособия", открытые отделениями Народного банка, начиная с 5 числа месяца, но не позднее 25 числа месяца, в котором производится выплата. При этом частичное финансирование по ведомости запрещается. Один экземпляр ведомости остается в финансовом отделе районного (городского) хокимията. После перечисления средств на спецсчет органов самоуправления граждан, второй и третий экземпляры заверенных ведомостей, финансовым органом передаются соответствующему органу самоуправления граждан.

Органы самоуправления граждан после поступления средств на их счета передают второй и третий экземпляры ведомостей вместе с платежным поручением в обслуживающие отделения (филиалы) Народного банка на выплату пособия.

В последний рабочий день месяца ведомости закрываются, назначенные, но не востребованные своевременно пособия зачисляются на специальный депозитный счет на имя получателя пособия и выплачиваются по первому его требованию. Третий экземпляр закрытой ведомости передается органу самоуправления граждан. Выплата производится учреждениями Народного банка по месту жительства получателя пособий.

3. Финансирование расходов на выплату пособий отражается по разделу 250, параграфу 4, типу расходов 03, объекту 4, подобъекту 30 бюджетной классификации и в бухгалтерском учете финансовых органов - по дебету субсчета 014 "Счета получателей бюджетных средств по бюджетным средствам" и кредиту субсчета 011 "Счет средств местного бюджета".

4. Распределение предусмотренных бюджетных средств между районами, (городами) области осуществляется Министерством финансов Республики Каракалпакстан, финансовыми управлениями областных хокимиятов и Ташкентским городским хокимиятами пропорционально численности нуждающихся семей, проживающих на территории каждого района (города) и с учетом структуры этих семей на основании сведений о численности и структуре семей с детьми (по числу детей в семьях), представленных районными (городскими) хокимиятами. При этом следует перераспределять средства в те органы самоуправления граждан, где принят наименьший критерий для отнесения семей к нуждающимся.

5. Распределение предусмотренных бюджетных средств на специальные счета органов самоуправления граждан производится финансовым отделом районного (городского) хокимията совместно с отделом по труду, занятости и социальной защите населения исходя из следующих условий:

размера предусмотренных в бюджете района (города) средств, предназначенных для финансирования выплат пособий;

численности проживающих на территории органов самоуправления нуждающихся семей, с учетом структуры этих семей (числа детей в семьях).

6. Органами самоуправления граждан ежемесячно составляется отчет о назначении и выплате пособий семьям с несовершеннолетними детьми (Приложение N 1 к настоящему Положению), и в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, представляется в финансовый отдел районного (городского) хокимията и районный отдел по труду, занятости и социальной защите населения. Финансовые отделы районных (городских) хокимиятов и отделы по труду, занятости и социальной защите населения до 15 числа месяца, следующего за отчетным, представляют отчеты (Приложение N 2 к настоящему Положению) соответственно в Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления областных хокимиятов и Ташкентского городского хокимията, а также в Министерство по труду и социальной защите населения Республики Каракалпакстан и в главные управления по труду и социальной защите населения областей и города Ташкента, которые до 20 числа представляют отчеты соответственно в Министерство финансов и Министерство труда и социальной защиты населения Республики Узбекистан.

Тема 23: Другие расходы госбюджета.

Расходы госбюджета - это экономические отношения государства, которые возникают по поводу распределения денежных средств гос. бюджета по территориальному и отраслевому признаку. Расходы имеют свои классификации по следующим признакам:

По роли в воспроизводстве: расходы в сфере материального и нематериального производства

По общественному назначению: на оборонные расходы, экономические, социальные.

По отраслям производства и видам деятельности (по ведомственному признаку).

Расходная часть имеет следующую структуру:

- 1) Государственное управление;
- 2) Международная деятельность;
- 3) Национальная оборона;
- 4) Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства;
- 5) Республиканская судебная система;
- 6) Фундаментальные исследования и содействие НТП;
- 7) Промышленность, энергетика и строительство;
- 8) С/х и рыболовство;
- 9) Охрана окружающей среды и природных ресурсов;
- 10) Транспорт, дорожное хозяйство, связь;
- 11) Развитие рыночной инфраструктуры;
- 12) Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий;
- 13) Образование, культура и искусство;
- 14) Средства массовой информации;
- 15) Здравоохранение;
- 16) Социальная политика;
- 17) Обслуживание гос. долга;
- 18) Расходы целевых бюджетных фондов.

Расходование средств в пределах установленных лимитов по группе расходов IV «**другие расходы**» производится с соблюдением следующей очередности:

питание;
медикаменты;
коммунальные услуги;
прочие расходы.

Бюджетные организации по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан или его 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 за счет IV группы автомобилей и прочих автотранспортных средств (за исключением спецавтотранспорта), сотовых телефонов и предметов роскоши (импортная офисная мебель, аудио- и 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.

Сейчас реформа предполагает установление соответствующей доплаты из бюджета в % к совокупному доходу семьи, или плата за коммунальные услуги и наем жилья будет полностью ложиться на жилищно-коммунальное хозяйство (речь идет о максимально допустимых размерах квартплаты в совокупном бюджете семьи).

Не все организации коммунального хозяйства являются доходными предприятиями, часть находится на бюджете и финансируется по смете.

Предприятия коммунального хозяйства подразделяют свои затраты на прямые и накладные расходы. Структура затрат по видам деятельности коммунального хозяйства оказывается неодинаковой, так как предприятия решают очень разные задачи.

По предприятиям энерго- и водоснабжения 60% затрат составляют статьи:

- затраты на амортизацию;
- затраты на электроэнергию.

По предприятиям транспортного обслуживания 75% затрат составляют статьи:

- затраты на электроэнергию;
- затраты на подвижной состав.

Также большую долю имеет статья “заработная плата”.

Особенность - однородность характера продукции/услуг, предоставляемых предприятиями коммунального хозяйства.

Например: предприятия транспортного обслуживания - движущие услуги;
предприятия водоснабжения - подача потребителю воды.

И здесь проявляется особенность планирования затрат в коммунальном хозяйстве - эксплуатационные расходы планируются в расчете на объем или единицу предоставляемой услуги (тариф за 1м² воды, 1кВт/час).

Увеличение объемов услуг - главная задача коммунального хозяйства (при этом сокращаются условно-постоянные затраты).

Проблема - техническое состояние сетей энергоснабжения, водоснабжения, канализации, телефонных сетей и т.д.

Выручка от реализации присутствует только у доходных предприятий, так как бюджетные предприятия имеют смету.

Планирование выручки осуществляется исходя из действующих тарифов на соответствующие услуги.

Установление тарифов - прерогатива местных органов власти.

Цена услуги устанавливается в зависимости от категории потребителей, целевого назначения и иногда от качества услуги.

Все тарифы можно подразделить на 4 основные группы:

1). По городскому транспорту - тарифы устанавливаются едиными в пределах географической обозначенности города (административной границы);

2). Тарифы для сантехнических предприятий (канализационная сеть, стоки и т.д.) - дифференцированы по потребителям услуг.

3). Для предприятий, производящих электроэнергию - тарифы дифференцированы в зависимости от потребителей и целевого назначения использования электроэнергии.

4). Предприятия, обслуживающие население - тарифы устанавливаются в зависимости от качества предоставляемых услуг (бани, прачечные, парикмахерские).

Тема 24: Основы самостоятельности бюджета.

Основные принципы бюджетной системы

Основными принципами бюджетной системы являются:

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;

самостоятельность бюджетов всех уровней.

Форма государственного устройства в Республике Узбекистан – унитарное. Унитарное государство-форма государственного устройства, при котором территория государства, в отличие от федерации не имеет в своем составе федеративных единиц, а подразделяется на административно-территориальные единицы (районы, области), которые подчиняются центральным органам власти и признаками государственного суверенитета не обладают.

Унитарное государство характеризуется следующими признаками:

1. Унитарное государство предполагает единые, общие для всей страны высшие представительные, исполнительные и судебные органы, которые осуществляют руководство соответствующими местными органами.

2. На территории унитарного государства действует одна конституция, проводится обязательная для всех административно-территориальных единиц общая налоговая и кредитная политика.

3. Составные части унитарного государства (области, департаменты, округа, провинции, графства) государственным суверенитетом не обладают. Они не имеют своих законодательных органов, самостоятельных воинских формирований, внешнеполитических органов и других атрибутов государственности. В то же время местные органы в унитарном государстве обладают известной, а иногда и значительной самостоятельностью.

4. Унитарное государство, на территории которого проживают небольшие по численности национальности, широко допускает национальную и законодательную автономию.

5. Все внешние межгосударственные сношения осуществляют центральные органы, которые официально представляют страну на международной арене.

6. Унитарное государство имеет единые вооруженные силы, руководство которыми осуществляется центральными органами государственной власти.

7. В подавляющем большинстве современных унитарных государств основное территориальное деление является политико-административным. Наряду с ним в ряде стран имеются административно-территориальные единицы как общего типа, где

действуют органы общей администрации, так и специального где действуют специализированные государственные органы (судебные округа).

Число ступеней политико-административного деления зависит от численности населения и размеров территории страны, однако зависимость эта не жесткая: иногда в менее крупных странах число ступеней больше, чем в более крупных. Скажем, если Великобритания имеет три уровня территориального деления, то Франция - четыре.

Государственный бюджет является одним из главных звеньев финансовой системы. С его помощью правительство концентрирует в своих руках значительную часть национального дохода, перераспределяемого финансовыми методами. В этом звене сосредотачиваются крупнейшие доходы и наиболее важные в политическом и экономическом отношении расходы. Бюджет тесно связан с другими звеньями финансовой системы, выступает координирующим центром и оказывает им необходимую помощь в форме бюджетных дотаций, субсидий, субвенций, гарантий, обеспечивая более или менее нормальное функционирование остальных звеньев финансовой системы.

Еще одним важным звеном являются местные финансы, роль и влияние которых повышается. Центральную роль в этом звене играют местные бюджеты, которые входят в состав государственного бюджета и имеют определенную самостоятельность. Местные бюджеты служат проводником социальной политики центральных властей.

Внебюджетные фонды управляются непосредственно центральными, а в отдельных случаях местными властями. Наиболее распространенными источниками формирования этих фондов являются налоги, отчисления из бюджета, специальные взносы.

Местные органы власти обладают весьма значительной самостоятельностью. По степени зависимости местных органов власти от центральных унитарное государственное устройство подразделяют на централизованное и децентрализованное. Государство считается централизованным, если во главе местных органов власти ставятся назначенные из центра чиновники, которым подчинены органы, (например Финляндия). В децентрализованных унитарных государствах местные органы государственной власти избираются населением. Но также существуют смешанные системы (Япония), где главы администраций частично назначают и частично выбирают. В унитарных государствах могут организовываться национальные и законодательные автономии. Это связано с проживанием на территории данного государства небольших по численности национальностей. Все межгосударственные вопросы решает центральный орган, который официально представляет страну на международной арене.

Тема 25: Бюджетный процесс и его этапы.

Бюджетный процесс - регламентированный актами законодательства процесс составления, рассмотрения, принятия и исполнения Государственного бюджета, контроля, подготовки и утверждения отчета о его исполнении, а также взаимоотношения между бюджетами, входящими в структуру Государственного бюджета.

Бюджетный запрос

Министерство финансов Республики Узбекистан ежегодно в сроки, установленные Кабинетом Министров Республики Узбекистан, направляет бюджетный запрос на следующий финансовый год:

Совету Министров Республики Каракалпакстан, хокимам областей и города Ташкента, органам-распорядителям государственных целевых фондов - для подготовки проектов соответствующих бюджетов и государственных целевых фондов;

получателям бюджетных средств, финансируемым из республиканского бюджета, - для составления заявок на получение бюджетных ассигнований.

Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей и города Ташкента в трехдневный срок после получения бюджетного запроса принимают

решения о составлении проектов соответствующих бюджетов, установлении порядка и сроков подготовки этих проектов.

Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые органы областей и города Ташкента в трехдневный срок после принятия решений, указанных в части второй настоящей статьи, направляют бюджетные запросы:

хокимам районов и городов - для подготовки проектов соответствующих бюджетов;

получателям бюджетных средств, финансируемым из бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов и бюджета города Ташкента, - для составления заявок на получение бюджетных ассигнований из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов.

Хокимы городов областного подчинения, районов, входящих в состав Республики Каракалпакстан и областей, и районов, входящих в состав городов, в трехдневный срок после получения запросов принимают решения о составлении проектов соответствующих бюджетов, установлении порядка и сроков подготовки этих проектов.

Финансовые органы хокимиятов районов и городов в трехдневный срок после принятия решений, указанных в части четвертой настоящей статьи, направляют бюджетные запросы получателям бюджетных средств, финансируемым из бюджетов этих районов и городов, - для составления обоснованных заявок на получение бюджетных ассигнований из бюджетов районов и городов.

Форма заявки на получение бюджетных ассигнований и порядок ее составления определяются Министерством финансов Республики Узбекистан.

Сроки подготовки проекта Государственного бюджета

Заявки на получение бюджетных ассигнований на следующий финансовый год представляются:

получателями бюджетных средств, финансируемыми из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов, - в соответствующие финансовые органы не позднее первого июня текущего года;

получателями бюджетных средств, финансируемыми из республиканского бюджета, - в Министерство финансов Республики Узбекистан не позднее первого июля текущего года.

Проекты соответствующих бюджетов на следующий финансовый год представляются:

финансовыми органами хокимиятов районов и городов - в вышестоящие финансовые органы в порядке и сроки, установленные представительными органами власти на местах, но не позднее двадцать пятого июня текущего года;

Советом Министров Республики Каракалпакстан, хокимами областей и города Ташкента, органами-распорядителями государственных целевых фондов - в Министерство финансов Республики Узбекистан в порядке и сроки, установленные Кабинетом Министров Республики Узбекистан, но не позднее первого июля текущего года.

Министерство финансов Республики Узбекистан подготавливает проект Государственного бюджета на следующий финансовый год и представляет его Кабинету Министров Республики Узбекистан до пятнадцатого сентября текущего года.

Подготовка проекта Государственного бюджета

Министерство финансов Республики Узбекистан подготавливает проект Государственного бюджета в соответствии с представленными заявками получателей бюджетных средств и проектами бюджетов, входящих в структуру Государственного бюджета.

Проект Государственного бюджета на следующий финансовый год содержит:

1) доходы и расходы Государственного бюджета, отражаемые в соответствии с бюджетной классификацией;

2) нормативы отчислений от общегосударственных налогов в бюджеты Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента, а также размеры доходов, включая бюджетные дотации и бюджетные субвенции, и расходов указанных бюджетов;

3) размеры оборотной кассовой наличности бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и города Ташкента;

4) размеры резервного фонда Кабинета Министров Республики Узбекистан, резервных фондов бюджетов Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента, в пределах которых средства соответствующих бюджетов могут направляться на покрытие непредвиденных расходов;

5) предельный размер дефицита Государственного бюджета и источники его финансирования;

6) предельные размеры внутреннего и внешнего государственного долга, выдаваемых государством кредитов, гарантийного фонда.

Координацию и контроль за процессом подготовки проекта Государственного бюджета на следующий финансовый год осуществляет Председатель Кабинета Министров Республики Узбекистан или по его поручению Премьер-министр Республики Узбекистан.

Бюджетное послание

Министерство финансов Республики Узбекистан совместно с уполномоченными министерствами, государственными комитетами, ведомствами, а также соответствующими организациями разрабатывает и до пятнадцатого сентября вносит в Кабинет Министров Республики Узбекистан проект бюджетного послания, который содержит:

1) основные итоги социально-экономического развития страны за прошлый год и прогнозную оценку итогов социально-экономического развития страны текущего года;

2) отчет об исполнении Государственного бюджета за прошлый год и оценку ожидаемого исполнения Государственного бюджета за текущий год;

3) основные макроэкономические показатели на следующий год, на которых построен проект Государственного бюджета на следующий год;

4) проект основных направлений бюджетной и налоговой политики страны на следующий год;

5) комментарии к основным направлениям бюджетной и налоговой политики страны на следующий год;

6) сведения о состоянии внутреннего и внешнего государственного долга и расходов по нему;

7) проект Государственного бюджета на следующий финансовый год. Бюджетное послание вносится Кабинетом Министров Республики Узбекистан в Олий Мажлис Республики Узбекистан не позднее пятнадцатого октября текущего года.

Принятие Государственного бюджета

Государственный бюджет принимается Олий Мажлисом Республики Узбекистан.

В соответствии с Государственным бюджетом принимаются:

бюджет Республики Каракалпакстан, бюджеты областей и города Ташкента - соответственно Жокаргы Кенесом Республики Каракалпакстан и представительными органами власти областей и города Ташкента в двухнедельный срок после принятия Государственного бюджета;

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.

Доведение Государственного бюджета до получателей бюджетных средств

Министерство финансов Республики Узбекистан после принятия Государственного бюджета доводит до сведения:

Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и города Ташкента объемы доходов и расходов бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и города 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 Республики Узбекистан и Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан 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.

1-раздел: Социально-экономическое значение госбюджета и финансово-экономические основы его формирования.

Тема 1. Социально-экономическое значение госбюджета и его функции.

Государственный бюджет - 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.

Еще при рассмотрении финансовой системы мы рассматривали госбюджет как ведущее звено. Госбюджет связан денежными отношениями, имеющими объективный характер, т.е. существование бюджета объективно обусловлено, он существует и во всех общественно-экономических формациях, где существовали финансовые отношения, т.е. бюджет - экономическая категория, тесно связанная с существованием государства. Материально-вещественная форма бюджетных отношений - централизованные фонды государства, которые также получили название "бюджет", т.е. под одним термином "госбюджет" подразумеваются разные понятия:

1. Как экономическая категория - совокупность экономических отношений.
2. Централизованный фонд государства и различных госструктур.
3. Финансовый план, составляемый и принимаемый ежегодно как закон.

Финансовые отношения, складывающиеся у государства с предприятиями и организациями, учреждениями и населением называются бюджетными.

Государственный бюджет - это форма образования и использования централизованного фонда денежных средств для обеспечения функций органов государственной власти.

Государственный бюджет имеет силу закона. С позиции законодательного установления финансовой базы государства рассматривается как его финансовый план.

Экономическая сущность понятия госбюджета раскрывается через совокупность бюджетных отношений по формированию и использованию бюджетного фонда страны.

Исходя из экономической сущности бюджета и в связи с необходимостью ее реализации госбюджет выполняет следующие функции (рис.1).

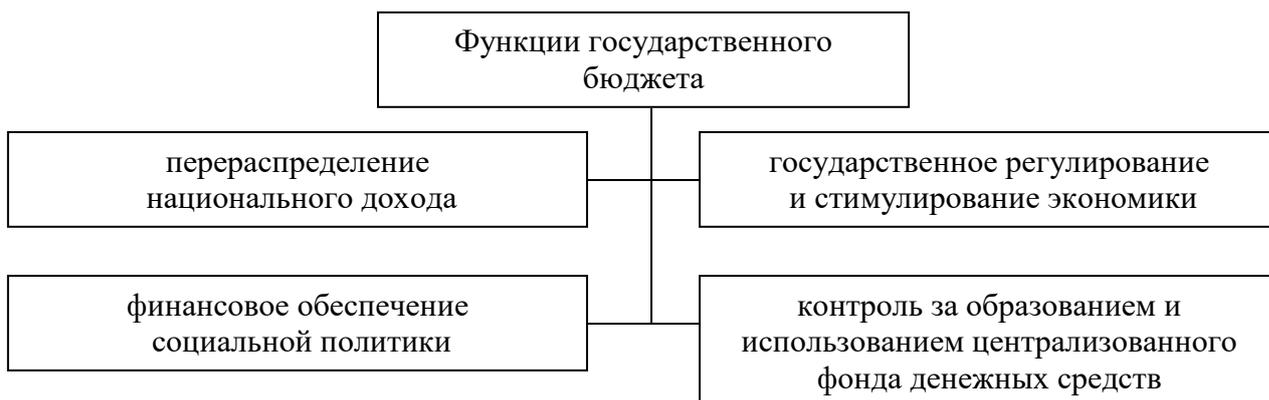


Рисунок 1. Функции государственного бюджета

Совокупность бюджетных отношений по формированию и использованию бюджетного фонда страны составляет понятие государственного бюджета - определяющего финансового плана в жизни государства. По экономической сущности государственный бюджет - это совокупность финансовых отношений, возникающих у государства с юридическими и физическими лицами по поводу создания, распределения, использования общегосударственного фонда денежных средств. Благодаря бюджету государство имеет возможность сосредоточить финансовые ресурсы на решающих участках экономического и социального развития.

Будучи экономической формой существования реальных, объективных распределительных отношений, выполняя специфическое общественное назначение - по удовлетворению потребностей общества и его государственно-территориальных структур, бюджет может рассматриваться в качестве самостоятельной экономической категории. К числу ее особенностей относятся следующие:

-государственный бюджет является особой экономической формой перераспределительных отношений, связанной с обособлением части национального дохода в руках государства и ее использованием с целью удовлетворения потребностей всего общества и отдельных его государственно-территориальных формирований ;

-с помощью бюджета происходит перераспределение национального дохода, реде - национального богатства между отраслями народного хозяйства, территориями страны, сферами общественной деятельности;

-пропорции бюджетного перераспределения стоимости определяются потребностями расширенного воспроизводства в целом и задачами, стоящими перед обществом на каждом историческом этапе его развития;

-область бюджетного распределения занимает центральное место в составе государственных финансов, что обусловлено ключевым положением бюджета по сравнению с другими звеньями.

Сущность государственного бюджета как экономической категории реализуется через его функции: распределительную (через госбюджет перераспределяется от 20 до 60% национального дохода); контрольную (движение бюджетных средств сообщает о финансовом состоянии экономики и позволяет его контролировать); и регулирующую (изменение доходов и расходов госбюджета позволяет смягчить спад производства, снизить уровень безработицы, темпы инфляции и т.д., т.е. стабилизировать экономику).

Государственный бюджет является исторической категорией, появившейся с возникновением государства и развитием товарно-денежных отношений, он задействован в разных эпохах для обеспечения выполнения общегосударственных функций. Поэтому сущность бюджета как экономической категории не меняется в зависимости от смены общественных формаций, но на его содержание и роль влияют объективные и субъективные факторы. Среди объективных первостепенное значение имеет уровень развития производительных сил, экономический потенциал страны, характер производственных отношений, экономические, природные, социальные особенности и др. К субъективным факторам относятся тип государства, политика правительства в конкретном периоде и соответственно выдвинутые им приоритеты развития, уровень экономической науки и др. Бюджеты разных стран имеют схожую структуру доходов (их формирование по большей части за счет налогов) и расходов, несмотря на любые национальные и другие особенности.

Госбюджет должен обслуживать функции государства и его основное назначение - удовлетворение государственных потребностей. Госбюджет выражает денежные отношения, возникающие между государством и другими участниками общественного производства в процессе распределения и перераспределения стоимости общественного продукта и части национального богатства путем образования централизованных фондов государства и их использования на цели расширенного производства, удовлетворения социальных и других общественных потребностей. Госбюджету, как части финансовых отношений присущи те же признаки и функции, что и у финансов как у экономической категории.

Он обслуживает все основные функции государства:

- *экономическая* (обеспечивает финансирование важнейших НХ объектов - предприятия и производства на субсидировании, имеющие большое НХ значение). Вот многом роль определяется конкретной экономической ситуацией (например, банковский кризис в Южной Корее, когда крупнейшим неплатежеспособным банкам было решено выделить \$7 млрд. США в годы Второй мировой войны - нужно увеличение выпуска военной продукции - были госкапвложения, возведение за счет госинъекции атомной промышленности; иной пример - индустриализация).

- важный инструмент межотраслевого и межтерриториального *распределения ресурсов*. С помощью налогов и субсидий ограничиваются одни отрасли, а субсидируются другие. Во многих странах мира бюджет – главный инструмент поддержки развития слабых районов – сильное межтерриториальное распределение;

- социальная* - государство обеспечивает бесплатное образование, лечение - частичное или полное финансирование из бюджета. (Даже сейчас при сокращении расходов, бюджет - главный инструмент поддержки малоимущих граждан, через подоходный налог идет выравнивание населения. В западных странах доля социальных расходов (здравоохранение, образование, помощь малоимущим)- почти 60% от бюджета - США. Т.е бюджет - главный рычаг выравнивания в социальном смысле, чтобы не допустить в стране социальных конфликтов);

- политическая* - финансирование армии, правоохранительных органов. До середины XIX века военные расходы были основным элементом расходов. Сейчас отходит на второй план, т.к. есть более важные направления;

- НТП* - финансирование фундаментальных наук, государственных научно-технических проектов;

финансирование госорганов власти.

Наиболее яркий показатель роли бюджета - отношение доходов (расходов) госбюджета к величине ВВП. Есть мнение, что расходы лучше, т.к. именно они, а не заниженный доход определяют степень участия в распределительном процессе.

Тема 2. Финансово-экономические основы и принципы формирования бюджетных отношений.

Бюджетные отношения возникают в распределительном процессе, неизменным участником которого является государство (в лице соответствующих органов власти) и связаны с формированием и использованием централизованного фонда денежных средств, предназначенного на удовлетворение общегосударственных потребностей.

Финансовые отношения, складывающиеся у государства с предприятиями, организациями, учреждениями и населением, называются бюджетными. Специфика этих отношений как части финансовых состоит в том, что они, во-первых, возникают в распределительном процессе, неизменным участником которого является государство (в лице соответствующих органов власти), и, во-вторых, связаны с формированием и использованием централизованного фонда денежных средств, предназначенного для удовлетворения общегосударственных потребностей.

Бюджетные отношения характеризуются большим многообразием, поскольку опосредуют разные направления распределительного процесса (между секторами экономики, сферами общественной деятельности, отраслями народного хозяйства, территориями страны) и охватывают все уровни хозяйствования (республиканский, местный).

Бюджетным отношениям присущ объективный характер. Он обусловлен тем, что в руках государства ежегодно должна концентрироваться определенная доля национального дохода, необходимая для удовлетворения социально-культурных потребностей граждан, решения оборонных задач, покрытия общих издержек государственного управления. Совокупность бюджетных отношений по формированию и использованию бюджетного фонда страны составляет понятие государственного бюджета - определяющего финансового плана в жизни государства. По экономической сущности государственный бюджет - это совокупность финансовых отношений, возникающих у государства с юридическими и физическими лицами по поводу создания, распределения, использования общегосударственного фонда денежных средств. Благодаря бюджету государство имеет возможность сосредоточить финансовые ресурсы на решающих участках экономического и социального развития.

Доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие у государства с предприятиями, организациями и гражданами в процессе формирования бюджетного фонда страны. Формой проявления этих экономических отношений служат различные виды платежей предприятий, организаций и населения в государственный бюджет, а их материально-вещественным воплощением - денежные средства, мобилизуемые в бюджетный фонд. Бюджетные доходы, с одной стороны, являются результатом распределения стоимости общественного продукта между различными участниками воспроизводственного процесса, а с другой - выступают объектом дальнейшего распределения сконцентрированной в руках государства стоимости, ибо последняя используется для формирования бюджетных фондов территориального, отраслевого и целевого назначения.

Бюджетные отношения представляют собой финансовые отношения государства на республиканском и местном уровнях с государственными, акционерными и иными предприятиями и организациями, а также населением по поводу формирования и использования централизованного фонда денежных ресурсов.

Бюджет является формой образования и расходования денежных средств для обеспечения функций органов государственной власти. Концентрация финансовых ресурсов в бюджете необходимо для успешной реализации финансовой политики государства.

Совокупность всех видов бюджетов образует бюджетную систему государства. Взаимосвязь между ее отдельными звеньями, организацией и принципы построения бюджетной системы принято называть бюджетным устройством.

Республиканские и местные органы государственной власти и управления посредством *бюджетных отношений* получают в свое распоряжение определенную часть перераспределяемого национального дохода, которая направляется на строго определенные цели в зависимости от разграничения функций между уровнями управления.

Бюджетная система Республики Узбекистан состоит из двух звеньев:
республиканский бюджет;
местные бюджеты.

Бюджетная система призвана играть важную роль в реализации финансовой политики государства, цели которой обуславливаются его экономической политикой. При этом значение государственного финансового регулирования через бюджетную систему трудно переоценить, хотя нельзя не учитывать происходящие в настоящее время изменения в практике перераспределения финансовых ресурсов. Это перераспределение все в большей степени осуществляется через финансовый рынок исходя из их спроса и предложения. Поэтому роль государственного регулирования рыночных отношений должна усиливаться через системы: налоговую, финансовых санкций и льгот.

До 1991 г. бюджетная система страны была единой.

В последние годы в условиях перехода к рыночным отношениям многообразие форм собственности, усиления самостоятельности регионов произошли принципиальные изменения и в бюджетном устройстве. Единство бюджетной системы в новых условиях реализуется через единую социально-экономическую политику и правовую базу, использование единых бюджетных классификаций и форм бюджетной документации, взаимодействие бюджетов всех уровней и согласование принципов бюджетного процесса.

Бюджетный процесс представляет собой регламентированную законом деятельность органов власти по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов.

Его составной частью является бюджетное регулирование, т.е. частичное перераспределение финансовых ресурсов между бюджетом разных уровней.

Свод бюджетов в целом по Республике Узбекистан или соответствующей территории носит название консолидированных бюджетов.

Такой объединенный бюджет законодательными органами не утверждается, и используется для аналитических и статистических целей.

Республиканский бюджет РУз является основным финансовым планом государства, утверждаемым Олий Мажлисом (составляется Министерством финансов) и имеющим статус республиканского закона. Через республиканский бюджет мобилизуются финансовые ресурсы, необходимые для последующего их перераспределения и использования для целей государственного регулирования экономического развития страны и реализации социальной политики на территории всего Узбекистана. Кроме того, за счет средств республиканского бюджета покрываются такие затраты, как содержание органов государственного управления, обеспечение потребностей обороны страны, обслуживание государственного долга, пополнение государственных запасов, резервов и др.

Бюджетные отношения - это органическая часть экономической структуры общества; их функционирование объективно предопределено тем, что нужна материально-финансовая база для осуществления государством его функций.

В процессе функционирования бюджетные отношения получают соответствующее им материально-вещественное воплощение; они материализуются (овеществляются) в бюджетном фонде страны, имеющем сложную организационную структуру. Конкретная величина бюджетного фонда, отражающая степень централизации финансовых ресурсов в руках государства, зависит от ряда факторов: уровня развития экономики; методов хозяйствования на предприятиях, в организациях, учреждениях; решаемых обществом экономических и социальных задач; масштабов намечаемых структурных сдвигов в народнохозяйственных пропорциях и т.п. В составе бюджетного фонда создаются резервы, функционирующие в специфических формах.

Совокупных бюджетных отношений по формированию и использованию бюджетного фонда страны составляет понятие государственного бюджета. По экономической сущности государственный бюджет - это денежные отношения, возникающие у государства с юридическими и физическими лицами по поводу перераспределения национального дохода (частично и национального богатства) в связи с образованием и использованием бюджетного фонда, предназначенного на финансирование народного хозяйства, социально-культурных мероприятий, нужд обороны и государственного управления. Благодаря бюджету государство имеет возможность сосредоточивать финансовые ресурсы на решающих участках экономического и социального развития.

Будучи экономической формой существования реальных, объективно обусловленных распределительных отношений, выполняя специфическое общественное назначение - по удовлетворению потребностей общества и его государственно-территориальных структур, бюджет может рассматриваться в качестве самостоятельной экономической категории. Эта категория, являясь частью финансов, характеризуется теми чертами, которые присущи финансам в целом; но одновременно имеет особенности, отличающие ее от других сфер и звеньев финансовых отношений. К числу особенностей относятся следующие:

- государственный бюджет является особой экономической формой перераспределительных отношений связанной с обособлением части национального дохода в руках государства и с использованием с целью удовлетворения потребностей всего общества и отдельных его государственно-территориальных формирований;
- с помощью бюджета происходит перераспределение национального дохода, реже - национального богатства между отраслями народного хозяйства, территориями страны, сферами общественной деятельности;
- пропорции бюджетного перераспределения стоимости в большей мере, чем у других звеньев финансов, определяются потребностями расширенного воспроизводства в целом и задачами, стоящими перед обществом на каждом историческом этапе его развития;
- область бюджетного распределения занимает центральное место в составе государственных финансов, что обусловлено ключевым положением бюджета в сравнении с другими звеньями.

Тема 3. Бюджетная политика и ее основные направления в условиях экономических реформ.

Бюджетная политика государства в сжатом выражении - это выработка и реализация подходов по формированию основных доходных источников, определению приоритетов в финансировании государственных расходов и регулированию дефицита бюджета. Данная триада направлена на активное регулирование экономических процессов, обеспечивающих рост объемов производства, развитие здоровой конкурентной среды во всех секторах экономики, социальную защиту населения.

В условиях реформы главным макроэкономическим регулятором экономики после отказа от составления общегосударственных планов стал государственный бюджет, определявший источник доходов государства и направления их использования. Перераспределение через бюджет финансовых ресурсов должно быть, как предполагалось, способствовать оздоровлению финансовых ресурсов должно было, как предполагалось, способствовать оздоровлению финансового состояния экономики, достижению посредством этого общей ее стабилизации и обеспечению выхода из кризиса.

Бюджетная политика осуществляется с помощью бюджетной системы.

Бюджетная система государства - совокупность всех бюджетов, созданных в государстве на различных уровнях государственных структур власти и управления.

Бюджетная система основывается на бюджетном устройстве, которое устанавливает виды бюджетов; взаимоотношение бюджетов; разграничение доходов и расходов в бюджете; определяет принципы и основы построения бюджетных систем; законодательное осуществление и закрепление бюджетного права.

В основе бюджетной системы любой страны лежит административно-территориальное деление.

Бюджетная система включает в себя следующие виды бюджета: республиканский бюджет; местные бюджеты.

Бюджет (государственный) - система экономически распределенных отношений, которая охватывает все общество.

С обретением Узбекистана суверенитета бюджетная политика получила качественно иное содержание. Стратегический курс на построение социально ориентированной рыночной экономики - со всеми присущими ей закономерностями развития - предъявляет к бюджетной политике государства требование служить эффективным инструментом регулирования совокупного спроса, проведения антициклической или проциклической политики в зависимости от текущих экономических условий и задач. Не менее актуальна и задача обеспечения стабилизации экономики страны.

За последние годы Министерство финансов выработало новую практику формирования бюджетной политики, параллельно осуществляя большую методологическую работу в области бюджетного планирования. В процессе бюджетного регулирования появились новые для республики финансовые категории: дефицит бюджета и источники его финансирования, государственный внешний и внутренний долг.

Напряженная и целенаправленная работа дала свои результаты. В стране был принят Закон о "О бюджетной системе Республики Узбекистан", который установил основы правового регулирования отношений, возникающих в процессе составления, утверждения и исполнения республиканского и местного бюджета, государственных внебюджетных и бюджетных целевых фондов, внебюджетных средств бюджетных учреждений и организаций. Обновление бюджетного законодательства должно было способствовать эффективному проведению бюджетной политики, обеспечению оперативного финансирования государственных программ, а также усилению контроля за рациональным и целевым использованием средств республиканского бюджета и целевых бюджетных фондов.

Бюджетная политика как целенаправленная деятельность государства по определению основных задач и количественных параметров формирования доходов и расходов бюджета, управления государственным долгом является одним из основных инструментов экономической политики государства. Бюджетная политика на очередной финансовый год определяется бюджетным посланием Министерства финансов, направляемом Олий Мажлису в начале (не позднее марта) предшествующего года.

Так как наиболее важными направлениями бюджетной политики являются сбор бюджетных доходов, выполнение бюджетных обязательств, управление бюджетным дефицитом и государственным долгом, то и эффективность всей бюджетной политики

может быть оценена по результативности деятельности органов исполнительной власти в указанных направлениях. Состояние государственных финансов оказывает весьма сильное воздействие на реальную экономику, поэтому динамика основных макроэкономических показателей также может выступать одним из критериев успешности варианта осуществляемой бюджетной политики.

В качестве *критериев эффективности бюджетной политики* можно предложить следующие:

- уровень собираемости бюджетных доходов в целом, налогов в частности;
- уровень выполнения бюджетных обязательств;
- величину бюджетного дефицита и скорость роста государственного долга;
- объем финансовых ресурсов, отвлекаемых на обслуживание государственного бюджета;
- уровень монетизации бюджетного дефицита;
- величину валютных резервов, используемых для финансирования бюджетного дефицита;
- динамику валового внутреннего продукта;
- уровень безработицы;
- степень выполнения законодательных и приравненных к ним актов о бюджете.

Основные направления бюджетной политики, разработанные Министерством финансов Республики Узбекистан, в качестве приоритетных направлений бюджетной политики называют следующие:

- осуществление налоговой реформы на основе принятия Налогового кодекса и повышение на этой основе собираемости налогов;
- осуществление бюджетной реформы на основе принятия Закона «О бюджетной системе» и упорядочения бюджетного процесса в Республики Узбекистан;
- полномасштабный переход на казначейское исполнение бюджетов РУз и ее субъектов, местных бюджетов и внебюджетных фондов;
- сокращение государственных расходов при полном выполнении бюджетных обязательств;
- сокращение дефицита государственного бюджета;
- снижение государственных заимствований, увеличение сроков их погашения при уменьшении доходности государственных ценных бумаг процентных ставок до уровня, обеспечивающего движение финансовых ресурсов в реальный сектор экономики;
- совершенствование межбюджетных отношений.

2-раздел: Классификация госбюджета.

Тема 4. Структура и классификация госбюджета.

Бюджетная система представляет собой совокупность бюджетов разных уровней и получателей бюджетных средств, организацию и принципы построения бюджетов, взаимоотношения между ними, а также между бюджетами и получателями бюджетных средств, возникающие в ходе бюджетного процесса.

Формирование, рассмотрение, принятие и учет исполнения бюджетов всех уровней на финансовый год осуществляется в национальной валюте Республики Узбекистан - сумах.

Государственный бюджет включает в себя:

республиканский бюджет;

бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты.

В составе Государственного бюджета консолидируются государственные целевые фонды.

Бюджет Республики Каракалпакстан включает в себя республиканский бюджет Республики Каракалпакстан и бюджеты районов и городов республиканского (Каракалпакстан) подчинения.

Бюджет области включает в себя областной бюджет, бюджеты районов и городов областного подчинения.

Бюджет города, имеющего районное деление, включает в себя городской бюджет и бюджеты районов, входящих в состав города.

Бюджеты районов, имеющие города районного подчинения, включают в себя районный бюджет и бюджеты городов районного подчинения.

Бюджетная система призвана играть важную роль в реализации финансовой политики государства, цели которой обуславливаются его экономической политикой. При этом значение государственного финансового регулирования через бюджетную систему трудно переоценить, хотя нельзя не учитывать происходящие в настоящее время изменения в практике перераспределения финансовых ресурсов. Это перераспределение все в большей степени осуществляется через финансовый рынок исходя из их спроса и предложения. Поэтому роль государственного регулирования рыночных отношений должна усиливаться через системы: налоговую, финансовых санкций и льгот.

До 1991 г. бюджетная система стран была единой.

В последние годы в условиях создания правового демократического государства, развития рыночных отношений, многообразии форм собственности, усиления самостоятельности регионов произошли принципиальные изменения и в бюджетном устройстве. В соответствии с действующим законодательством стали самостоятельными: республиканский бюджет Республики Узбекистан и местные бюджеты, (бюджеты административно-территориальных образований).

Единство бюджетной системы в новых условиях реализуется через единую социально-экономическую политику и правовую базу, использование единых бюджетных классификаций и форм бюджетной документации, взаимодействие бюджетов всех уровней и согласование принципов бюджетного процесса.

Бюджетный процесс представляет собой регламентированную законом деятельность органов власти по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов.

Его составной частью является бюджетное регулирование, т.е. частичное перераспределение финансовых ресурсов между бюджетом разных уровней.

Свод бюджетов в целом по Республике Узбекистан или соответствующей территории носит название консолидированных бюджетов.

Такой объединенный бюджет законодательными органами не утверждается и используется для аналитических и статистических целей.

Государственный бюджет Республики Узбекистан является основным финансовым планом государства, утверждаемым Олий Мажлисом (составляется Министерством Финансов Республики Узбекистан) и имеющим статус государственного закона. Через государственный бюджет мобилируются финансовые ресурсы, необходимые для последующего их перераспределения и использования для целей государственного регулирования экономического развития страны и реализации социальной политики на территории всего Узбекистана. Кроме того, за счет средств государственного бюджета покрываются такие затраты, как содержание органов государственного управления, обеспечение потребностей обороны страны, обслуживание государственного долга, пополнение государственных запасов, резервов и др.

Составление и исполнение бюджета базируется на бюджетной классификации, в которой выделяются целевые направления государственной деятельности, вытекающие из основных функций государства.

В зависимости от влияния на процесс расширенного воспроизводства бюджетные расходы делятся на текущие (на обеспечение текущих потребностей) и капитальные (на инвестиционные нужды и прирост запасов).

Бюджетная классификация является обеспечением адресного выделения финансовых ресурсов, с помощью которой решается проблема кому, сколько и на какие цели выделяются финансовые ресурсы из государственного бюджета.

Бюджетная классификация должна обеспечивать возможность экономического анализа государственных расходов.

Согласно экономической классификации, все затраты разграничиваются в соответствии с предметной (экономической) структурой бюджета, т.е. по направлениям расходования (на оплату труда государственных служащих, капитальные вложения в основные фонды, выплату субсидий предприятиям и населению и т.д.

Среди расходов республиканского бюджета особое место занимают затраты по текущему обслуживанию государственного внутреннего и внешнего долга. Он возникает при использовании государственного кредита для покрытия бюджетного дефицита (его появление связано с превышением бюджетных расходов над доходами). Это значит, что государство становится заемщиком финансовых средств у населения, банков и предприятий или другого государства или у международных финансовых организаций. Формами привлечения заемных средств для финансирования расходов бюджета могут быть выпуск и размещение государственных обязательств, и различные займы (Центрального банка Республики Узбекистан, коммерческих банков, внебюджетных фондов и т. д.)

Тема 5. Основы налогообложения и формирования налоговой системы Республики Узбекистан.

В условиях рыночных отношений и особенно в переходный к рынку период налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики.

От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего национального хозяйства.

В истории развития общества еще ни одно государство не смогло обойтись без налогов, поскольку для выполнения своих функций по удовлетворению коллективных потребностей ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов. Исходя из этого, минимальный размер налогового бремени определяется суммой расходов государства на исполнение минимума его функций: управление, оборона, суд, охрана порядка, - чем больше функций возложено на государство, тем больше оно должно собирать налогов.

Основой налогообложения и формирования налоговой системы в Республике Узбекистан является Налоговый Кодекс. Он определяет правовые основы налоговой системы, права и обязанности налогоплательщиков, регламентирует порядок налогового производства и ответственность за нарушение налогового законодательства.

Каждое лицо обязано уплачивать установленные Кодексом налоги и сборы.

Налогообложение юридических лиц осуществляется на основе равенства перед законом независимо от формы собственности, а физических лиц - независимо от пола, расы, национальности, языка, религии, социального происхождения, убеждений, личного и общественного положения.

Устанавливаемые налоги и сборы не могут прямо или косвенно ограничивать свободное перемещение в пределах территории Республики Узбекистан товаров (работ, услуг) или денежных средств либо иначе ограничивать или создавать препятствия экономической деятельности налогоплательщика.

Все доходы, независимо от источников, подлежат обязательному налогообложению.

Установление налоговых льгот должно соответствовать принципам социальной справедливости.

Налоги и сборы на территории Республики Узбекистан устанавливаются и отменяются Олий Мажлисом, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

На территории Республики Узбекистан действуют:

общегосударственные налоги;

местные налоги и сборы.

Льготы по налогам и сборам устанавливаются Олий Мажлисом Республики Узбекистан или уполномоченным им государственным органом.

К *общегосударственным* налогам относятся:

1) налог на доходы (прибыль) юридических лиц;

2) налог на доходы физических лиц;

3) налог на добавленную стоимость;

4) акцизный налог;

5) налог за пользование недрами;

6) налог за пользование водными ресурсами.

Общегосударственные налоги распределяются между соответствующими бюджетами по нормативам, устанавливаемым ежегодно в законодательном порядке.

К *местным* налогам и сборам относятся:

1) налог на имущество;

2) земельный налог;

3) налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;

4) налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;

5) сбор за право торговли, включая лицензионные сборы на право торговли отдельными видами товаров;

6) сбор за регистрацию юридических лиц, а также физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Местные налоги и сборы в Республике Каракалпакстан регулируются Налоговым Кодексом, другими актами законодательства Республики Узбекистан, а также законодательством Республики Каракалпакстан.

Введение новых местных налогов и сборов подлежит согласованию с Кабинетом Министров Республики Узбекистан. Местные налоги и сборы зачисляются в местный бюджет.

Налогоплательщики имеют право:

1) получать в налоговых органах информацию и консультации по вопросам налогового законодательства;

2) пользоваться налоговыми льготами в порядке и на основаниях, установленных Налоговым Кодексом и иными актами законодательства;

3) обращаться с письменным заявлением о возврате излишне поступивших в бюджет сумм налогов и сборов;

4) знакомиться с имеющимися в налоговых органах данными по выполнению своих обязательств перед бюджетом по налогам и сборам;

5) знакомиться с материалами и получать акты проверок, проведенных налоговыми органами, и при несогласии с результатами проверок представлять в десятидневный срок в налоговый орган свои письменные возражения;

6) обжаловать решения налоговых органов и действия их должностных лиц в вышестоящие налоговые органы или суд;

7) самостоятельно исправлять ошибки, допущенные ими при учете объекта налогообложения, исчислении и уплате налогов, сборов.

Налогоплательщики имеют и другие права, предусмотренные настоящим Кодексом и иными актами законодательства.

Налогоплательщики обязаны:

1) в установленном порядке и сроки встать на учет в налоговых органах, а при изменении своего почтового адреса (некоммерческие организации также в случае перерегистрации) в десятидневный срок письменно уведомить об этом налоговые органы;

2) своевременно и в полном размере уплачивать причитающиеся суммы налогов и сборов;

3) вести бухгалтерский учет и учетную документацию в соответствии с законодательством;

4) представлять налоговым органам финансовую отчетность, расчеты по налогам или декларации о доходах в порядке, установленном законодательством;

5) представлять налоговым органам документы и сведения, связанные с исчислением, уплатой налогов и сборов, а также документы, подтверждающие право на льготы по налогам и сборам;

6) допускать должностных лиц налоговых органов в помещения и места, связанные с извлечением доходов либо с содержанием объектов налогообложения, для проведения проверок по вопросам исчисления, уплаты налогов и сборов;

7) выполнять требования налоговых органов по устранению нарушений налогового законодательства.

Налогоплательщики выполняют и другие обязанности, возлагаемые на них Налоговым Кодексом и иными актами законодательства.

Объектом налогообложения является доход (прибыль), исчисленный как разница между совокупным доходом и вычетами, определяемыми в соответствии с Кодексом.

3-раздел: Состав доходов и расходов госбюджета.

Тема 6. Место косвенных налогов в формировании доходов госбюджета.

Косвенные налоги

Налог на добавленную стоимость

Акцизный налог

Таможенная пошлина

Сборы с физических лиц за ввоз товаров

Налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и сжиженного газа для транспортных средств.

Исходя из наших историко-культурных особенностей и реального уровня развития рыночных отношений, возможно, гораздо правильнее было бы ориентироваться на принципы, сформированные восточными системами, применяемыми в странах с развивающейся экономикой. К примеру, основной упор сделать не на подоходный налог и иные прямые налоги, а на косвенные и ресурсные платежи, которые, кстати, и легче контролировать.

Как и другие косвенные налоги, акцизы включаются в цену товара и оплачиваются покупателем данного товара. Однако диапазон действия акцизов невелик - это в основном особые, избранные товары, поэтому у потребителя есть возможность переориентации на замещающие товары и «ухода» от уплаты этих налогов. В Узбекистане к подакцизным товарам относятся винно-водочные изделия, пиво, табачные изделия, легковые автомашины, ювелирные изделия, меха, изделия из натуральной кожи и т. п.

Пропорции между прямыми и косвенными налогами резко меняются. Обратите внимание, что налог на прибыль, который еще недавно был основным и самым мощным, постепенно уступил свое место сначала НДС, а теперь еще и акцизам. И сейчас два самых главных налога - это налог на добавленную стоимость и акцизы. Потребитель почти не

замечает НДС, когда делает покупки в магазине. Вот налог на прибыль бьет по карману предпринимателя.

Косвенные налоги на потребление действуют практически во всех странах с развитой рыночной структурой.

Сравнение позволяет сделать вывод о более фискальной, нежели стимулирующей роли налога на добавленную стоимость в нашей стране, о вынужденных мерах уменьшить бюджетный дефицит даже ценой возможного суждения налоговой базы. Рассматривая перспективы развития, следует сделать вывод о возможности снижения налоговой ставки и расширении льгот.

Налог на добавленную стоимость дополняется акцизами на отдельные виды продукции. Это сравнительно новая для нашей страны, но общепринятая в мировой практике форма изъятия сверхприбыли, получаемой от производства товаров со значительной разницей между ценой, определяемой потребительской стоимостью, и фактической себестоимостью. На протяжении многих лет у нас эту роль выполнял налог с оборота. Рыночная экономика неизбежно порождает необходимость в акцизах. В 1992 году акцизы введены в виде процентной надбавки к розничной цене изделия, что связано с либерализацией цен. В мировой практике они обычно устанавливаются в виде фиксированной денежной суммы на одно изделие.

Таможенные платежи:

- сборы за выдачу лицензий таможенными органами РУз и возобновление действия лицензии;

- сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление действия аттестата;

- таможенные сборы за таможенное оформление;

- таможенные сборы за хранение товара;

- таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров;

- плата за информирование и консультирование;

- плата за принятие предварительного решения;

- плата за участие в таможенных аукционах.

Зная все необходимые условия таможенного оформления, можно включить их в контракте в стоимость товара, или предусмотреть как можно перенести данные расходы на контрагента. Необходимо так же знать и учитывать нюансы прохождения товаров через иностранную границу, если это предусмотрено условиями поставки, однако можно сделать оговорку. По данным контрактов оговорка предусматривает оплату всех налогов и таможенных платежей на территории продавца - продавцом, что позволяет избежать дополнительных расходов, а также является защитой от политических рисков.

Избрав либеральную внешнеторговую политику, государство изменяет таможенные пошлины, получая от торговых партнеров либо встречные уступки, либо ужесточение условий национального экспорта. Таможенные пошлины — вид косвенных налогов, повышение которых ведет к удорожанию импорта, а вслед за этим и отечественных товаров, к снижению внешнеторгового оборота. Понижение или отмена пошлин влекут за собой обострение конкуренции на внутреннем рынке, замедление роста цен, активизацию внешней торговли.

Тема 7. Место прямых налогов в формировании доходов госбюджета.

Доходы федерального бюджета целесообразно ориентировать преимущественно на косвенные (инфляционные) налоги, доходы бюджетов территорий - на прямые налоги. В этом случае государственные органы, проводящие реформы, в лице регионов получают достаточно сильных союзников в осуществлении антиинфляционной политики.

Прямые налоги:

Налог на доходы (прибыль) юридических лиц

Единый налог с малых предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Изменяя налоги на прибыль (прямые налоги), государство может создать или уменьшить дополнительные стимулы для капиталовложений, а маневрируя уровнем косвенных налогов — воздействовать на фонд потребления в целом, на цены товаров и услуг.

Плательщиками налога на доходы (прибыль) являются юридические лица, имеющие налогооблагаемый доход (прибыль) в финансовом году.

Расчеты с бюджетом по налогу на доходы (прибыль) юридические лица производят самостоятельно. Объединения юридических лиц отдельных отраслей расчеты с бюджетом могут производить в централизованном порядке по решению Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Юридическое лицо, учрежденное или зарегистрированное в Узбекистане, а также зарегистрированное за пределами Республики Узбекистан, головное предприятие которого находится в Узбекистане, является резидентом Республики Узбекистан.

Юридические лица - резиденты Республики Узбекистан, облагаются налогом по доходам (прибыли), полученным из источников их деятельности как в Республике Узбекистан, так и за ее пределами.

Юридические лица, не являющиеся резидентами Республики Узбекистан, облагаются налогом по доходам (прибыли), полученным из источников на территории Узбекистана.

Объектом налогообложения является доход (прибыль), исчисленный как разница между совокупным доходом и вычетами, определяемыми в соответствии с настоящим Кодексом.

Для предприятий, экспортирующих товары (работы, услуги) собственного производства за свободно конвертируемую валюту при осуществлении ими экспорта по ценам ниже цен внутреннего рынка, налогооблагаемая база рассчитывается исходя из фактической цены реализации экспортной продукции. Данное положение не распространяется на торгово-посреднические организации, а также на производственные предприятия, экспортирующие сырьевые товары согласно утвержденному перечню.

Взносы, паи и иные целевые финансовые вложения в уставный фонд (капитал), объединяемые для решения общих задач, не являются доходами юридического лица, созданного специально для решения этих задач, и не являются объектом налогообложения.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров от 13 ноября 2002 г. N 390 "О мерах по стимулированию насыщения рынка потребительскими товарами и совершенствованию взаимоотношений производителей и торгующих организаций" микрофирмы и малые предприятия уплачивают единый налог от выручки, полученной от производства потребительских товаров согласно утвержденному перечню, по ставке, сниженной на 25 процентов против установленной.

Плательщики единого налога с малых предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения

1. Закупочные, снабженческо-сбытовые предприятия, брокерские фирмы
2. Нотариусы, занимающиеся частной практикой
3. Предприятия, получающие доходы от организации массовых зрелищных мероприятий путем привлечения юридических и физических лиц (включая нерезидентов), имеющих лицензию на занятие гастрольно-концертной деятельностью
4. Предприятия сельского хозяйства, за исключением сельскохозяйственных товаропроизводителей, являющихся плательщиками единого земельного налога

5. Предприятия сферы промышленности, строительства и других отраслей экономики.

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, имеющие налогооблагаемый доход в финансовом году.

Физическое лицо, постоянно проживающее в Республике Узбекистан или находящееся в Узбекистане в течение 183 дней или более, в течение любого периода до двенадцати месяцев, начинающихся или заканчивающихся в финансовом году, рассматривается как резидент Республики Узбекистан.

Физические лица - резиденты Республики Узбекистан облагаются налогом по доходам, полученным из источников их деятельности как в Республике Узбекистан, так и за ее пределами.

Физические лица, не являющиеся резидентами Республики Узбекистан, облагаются налогом по доходам, полученным из источников на территории Узбекистана.

Суммы уплаченного за пределами Республики Узбекистан налога на доходы физических лиц засчитываются при уплате налога в Республике Узбекистан в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан.

Размер засчитываемых сумм не должен превышать суммы налога на доходы физических лиц, исчисленной по действующим ставкам в Республике Узбекистан.

Объектом налогообложения является совокупный годовой доход, определяемый в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Узбекистан.

К имущественному доходу физических лиц относятся доходы по полученным процентам, дивидендам, от сдачи имущества в аренду.

К доходу от предпринимательской деятельности физических лиц относятся все поступления от реализации товаров (работ, услуг), другой не запрещенной законодательством деятельности, осуществляемой в индивидуальном порядке, за вычетом расходов, обязательных платежей, затрат и отчислений, связанных с извлечением указанного дохода.

Порядок определения расходов, обязательных платежей, затрат и отчислений, подлежащих вычету для целей определения объекта налогообложения, устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Для целей налогообложения размер минимальной заработной платы учитывается нарастающим итогом с начала года (сумма месячных размеров минимальной заработной платы за соответствующий период с начала года).

Кабинет Министров Республики Узбекистан вправе устанавливать льготные ставки налога на доходы для отдельных категорий физических лиц, занятых на работах с вредными и тяжелыми условиями труда, а также по дополнительным выплатам, связанным с работой в местностях с неблагоприятными природно-климатическими условиями.

Доходы физических лиц - нерезидентов, полученные из источника в Республике Узбекистан, не связанные с постоянным учреждением, подлежат налогообложению у источника выплаты доходов, без вычетов, по ставкам, предусмотренным статьей 30 Налогового Кодекса Республики Узбекистан.

Налогообложение у источника выплаты применяется независимо от того, произведен платеж внутри или за пределами Республики Узбекистан.

В облагаемый налогом доход физических лиц не включаются:

а) выходное пособие, выплачиваемое при прекращении трудового договора, в пределах двенадцатикратного размера минимальной заработной платы, пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению, пособия по безработице, пособия по беременности и родам, кроме пособий по временной нетрудоспособности (в том числе пособий по уходу за больным членом

семьи), а также пособия и другие виды помощи в денежной и натуральной формах, оказываемые гражданам из средств благотворительных и экологических фондов;

б) получаемые алименты;

в) стипендии студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений и созданных на их базе бизнес-школ, включая высшие и средние духовные учебные заведения, назначаемые им этими учебными заведениями, а также стипендии, учреждаемые из средств фондов, указанных в подпункте 'а' настоящей статьи;

г) государственные пенсии, а также надбавки к ним;

д) суммы, получаемые лицами за сдачу ими крови, от других видов донорства, за сдачу грудного молока, а также суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;

е) суммы, получаемые в возмещение вреда, связанного с увечьем или иным повреждением здоровья, а также в связи со смертью кормильца;

ж) суммы заработной платы и другие суммы в иностранной валюте, получаемые гражданами от финансируемых из государственного бюджета учреждений и организаций в связи с направлением их на работу за границу, в пределах сумм, установленных законодательством и т.д.

Тема 8. Место ресурсных налогов и сборов в формировании доходов госбюджета.

Ресурсные платежи и налог на имущество

Налог на имущество

Земельный налог

Налог за пользование недрами

Налог за пользование водными ресурсами

Чрезвычайно важно выработать проверенные практикой принципы, подходы взимания налогов, использовать передовой опыт других стран. Надо добиться, чтобы система налогов носила не только и не столько фискальный, а, прежде всего, стимулирующий характер, побуждала любого налогоплательщика, физическое или юридическое лицо, не уходить от налогов, не уводить доходы в "тень", а, напротив, стремиться к развитию производства, увеличению своих доходов.

Жизнь требует, чтобы налоги имели четкий адресный характер. Налогоплательщик должен ясно представлять за что, почему и сколько он должен уплатить налогов. И здесь основное бремя должно ложиться на ресурсные налоги, которые стимулировали бы бережное и эффективное использование природных, минерально-сырьевых, земельно-водных и других ресурсов.

Кардинального изменения требует и вся система организации налоговых органов. Главная их задача состоит не только в обеспечении своевременного и полного поступления налогов в бюджет, но, что особо важно, необходимо вести постоянную работу с налогоплательщиками, помогая и обучая их для того, чтобы предотвратить налоговые нарушения.

В этой связи Министерство финансов, Министерство экономики, Государственный налоговый комитет, Министерство юстиции с привлечением Торгово-промышленной палаты должны критически проанализировать действующее налоговое законодательство и на этой основе подготовить и внести новую редакцию Налогового кодекса, предусматривающую дальнейшее упрощение законодательства, унификацию налогов, сокращение налогового бремени, совершенствование и либерализацию налогового администрирования.

Вот в основном те важнейшие направления и приоритеты, реализация которых, на наш взгляд, может обеспечить наше поступательное движение по пути реформирования и обновления страны.

Плательщиками налога на имущество являются юридические и физические лица, имеющие налогооблагаемое имущество.

Объектом налогообложения для юридических лиц является среднегодовая остаточная стоимость основных средств (за исключением стоимости земли, приобретенной в собственность в соответствии с законодательством) и нематериальных активов, а также стоимость не завершенного в установленные сроки объекта строительства и не установленного в нормативные сроки оборудования. Объектом налогообложения для физических лиц является стоимость находящихся в их собственности жилых домов, квартир, дачных и садовых домиков, гаражей и иных строений, помещений и сооружений.

Ставки налога на имущество юридических и физических лиц устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

При исчислении налога на имущество юридических лиц налогооблагаемая база уменьшается на стоимость:

объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, находящихся на балансе налогоплательщика;

объектов, используемых для природоохранных, санитарно-очистных целей и пожарной безопасности;

спутников связи;

производственных основных фондов, законсервированных по решению Кабинета Министров Республики Узбекистан;

городского пассажирского транспорта (кроме такси, в том числе маршрутного), автомобильного транспорта общего пользования, осуществляющего перевозки пассажиров в пригородном сообщении (кроме такси, в том числе маршрутного);

транспортных средств предприятий и организаций дорожного хозяйства, занятых на работах по ремонту и содержанию дорог;

транспортных средств, используемых при подготовке кадров для Вооруженных Сил Республики Узбекистан по государственным программам;

объектов гражданской защиты и мобилизационного назначения, находящихся на балансе налогоплательщика и не используемых в предпринимательской деятельности.

Налогом не облагается имущество юридических лиц:

некоммерческих организаций, кроме имущества, используемого для предпринимательской деятельности;

используемое для нужд учреждений народного образования и культуры;

жилищно-коммунального и другого городского хозяйства общегражданского назначения;

Налогом не облагаются строения, помещения и сооружения, находящиеся в собственности:

- граждан, удостоенных звания "Узбекистон Кахрамони", Героя Советского Союза, награжденных орденом Славы трех степеней;

- участников и партизан войны 1941-1945 годов, лиц, приравненных к ним, лиц, служивших в составе органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавших штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, блокадников города Ленинграда и бывших малолетних узников концентрационных лагерей, военнослужащих и призванных на учебные и полевые сборы военнообязанных, проходивших службу в составе ограниченного контингента войск, временно находившихся в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия;

- матерей-героинь, а также женщин, имеющих десять и более детей;

- граждан (в том числе временно направленных или командированных), получающих льготы за участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС;

- пенсионеров, а также инвалидов I и II групп;
- военнослужащих срочной службы и их семей - на период службы;
- родителей и не вступавших в новый брак жен (мужей) военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных ими при исполнении обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте;
- инвалидов из числа военнослужащих министерств обороны, внутренних дел, по чрезвычайным ситуациям, Службы национальной безопасности, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел Республики Узбекистан, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при исполнении ими служебных обязанностей.

Льготы, предусмотренные настоящей статьей, распространяются только на один объект имущества по выбору владельца.

Плательщиками земельного налога являются юридические и физические лица, имеющие в собственности, во владении или пользовании земельные участки.

Объектом налогообложения для юридических лиц являются земельные участки:

- 1) приобретенные в собственность в порядке, установленном законодательством;
- 2) предоставленные во владение для ведения сельского или лесного хозяйства;
- 3) предоставленные в пользование для строительства предприятий, зданий и сооружений или для иных несельскохозяйственных целей;
- 4) право владения и пользования которыми перешло вместе с переходом права собственности на предприятия, здания или сооружения.

Объектом налогообложения для физических лиц являются земельные участки:

- 1) предоставленные в пожизненное наследуемое владение для ведения личного подсобного хозяйства, как при жилом доме, так и на общественных землях;
- 2) предоставленные в пожизненное наследуемое владение для индивидуального жилищного строительства;
- 3) предоставленные для ведения коллективного садоводства, виноградарства и огородничества;
- 4) предоставленные в соответствии с законодательством в порядке служебного земельного надела;
- 5) права на владение которыми перешли вместе с жилым домом, садовым домиком по наследству, в результате дарения или приобретения;
- 6) приобретенные в собственность в порядке, установленном законодательством;
- 7) предоставленные в постоянное пользование или в аренду для ведения предпринимательской деятельности.

Земельный налог исчисляется юридическими лицами самостоятельно по состоянию на 1 января каждого года, и расчет по нему представляется до 1 февраля текущего года в налоговый орган по месту нахождения земельного участка.

При возникновении в течение года у юридических лиц права собственности на земельные участки, землевладения, землепользования, а также в случае увеличения используемой ими земельной площади или прекращения прав на льготы по земельному налогу, они обязаны предоставить налоговым органам расчеты земельного налога не позднее, чем в месячный срок со дня отвода земельного участка или прекращения прав на льготы.

За земельные участки, отведенные в течение года, налог уплачивается начиная со следующего после отвода земельного участка месяца. В случае изъятия (уменьшения), выкупа, продажи земельного участка взимание налога прекращается (сокращается) с месяца, в котором произведены изъятие (уменьшение), выкуп, продажа земельного участка.

При установлении юридическим лицам льгот по земельному налогу они перестают платить налог с того месяца, в котором появилось это право. В случае прекращения прав

на льготы по земельному налогу они начинают уплачивать земельный налог с месяца, следующего за тем, в котором прекращено это право.

Юридическими лицами (кроме сельскохозяйственных предприятий) налог уплачивается ежеквартально, равными долями до 15 числа второго месяца квартала.

Сельскохозяйственные предприятия уплачивают земельный налог один раз в год до 15 декабря отчетного года.

Исчисление земельного налога для физических лиц производится налоговыми органами.

Платежные извещения об уплате земельного налога вручаются физическим лицам налоговыми органами ежегодно, не позднее 1 мая текущего года.

Физические лица уплачивают земельный налог равными долями в два срока - не позднее 15 июня и 15 декабря.

Налог за пользование недрами уплачивают юридические и физические лица, осуществляющие на территории Республики Узбекистан добычу полезных ископаемых.

Объектами налогообложения за пользование недрами являются:

объем добычи полезных ископаемых (включая попутные полезные ископаемые и ценные компоненты);

объем техногенных образований (отходы добычи и переработки минерального сырья);

учетная стоимость собранных образцов камнесамоцветного сырья, палеонтологических остатков и других геологических коллекционных материалов.

Ставки налога за пользование недрами устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

От уплаты налога за пользование недрами освобождаются:

лица, ведущие геологическое изучение недр;

лица, ведущие научную работу на геологических, минералогических и других особо охраняемых природных территориях;

землевладельцы и землепользователи, осуществляющие в установленном порядке добычу общераспространенных полезных ископаемых в пределах предоставленных им земельных участков для хозяйственных и бытовых нужд;

Юридические и физические лица расчеты по налогу за пользование недрами представляют в налоговые органы нарастающим итогом в сроки, установленные для уплаты налога.

Юридическими лицами налог за пользование недрами уплачивается:

за добычу полезных ископаемых и за использование техногенных образований - ежемесячно, до двадцатого числа следующего за отчетным месяца;

в остальных случаях - ежеквартально, в сроки сдачи квартальных и годового отчетов.

Физическими лицами налог за пользование недрами уплачивается один раз в год, не позднее 20 января следующего года.

Плательщиками налога за пользование водными ресурсами являются использующие воду в своей деятельности юридические лица, а также физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Объектом налогообложения является весь объем использованных водных ресурсов из поверхностных и подземных источников

Юридические лица расчеты по налогу за пользование водными ресурсами представляют в налоговые органы нарастающим итогом в сроки, установленные для уплаты налога.

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, исчисляют сумму налога за пользование водными ресурсами и представляют расчет по нему в налоговые органы в сроки, установленные для уплаты налога.

Предприятия, у которых общая сумма налога за пользование водными ресурсами за квартал составляет менее пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, уплачивают налог один раз в квартал в сроки, установленные для сдачи квартальных финансовых отчетов.

Остальные предприятия (кроме сельскохозяйственных) уплачивают налог за пользование водными ресурсами ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным, исходя из фактического объема забранной воды.

Сельскохозяйственные предприятия за пользование водными ресурсами уплачивают налог один раз в год - до 15 декабря текущего года.

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, налог за пользование водными ресурсами уплачивают ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Тема 9. Источники неналоговых доходов Республики Узбекистан.

Неналоговые доходы включают следующие подгруппы:

- доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, или от деятельности;
- доходы от продажи земли и нематериальных активов;
- поступления капитальных трансфертов из негосударственных источников;
- административные платежи и сборы;
- штрафные санкции, возмещение ущерба;
- доходы от внешнеэкономической деятельности;
- прочие неналоговые доходы.

Кроме налогов в бюджет поступают неналоговые доходы. К ним относятся, с одной стороны, доходы от эксплуатации государственной собственности, а в условиях перехода к рынку и от ее продажи юридическим и физическим лицам, а с другой - поступления от реализации облигаций государственных займов и других ценных бумаг. Доходы от продажи государственной собственности в рамках общей программы приватизации могут занять место в общей сумме бюджетных поступлений. В дальнейшем, по мере завершения программы приватизации, доходы от распродажи государственного имущества постепенно будут вытесняться доходами, получаемыми в виде процентов и дивидендов от инвестирования государственных средств в акции высокодоходных фирм и другие ценные бумаги, а также доходами от продажи ценных бумаг.

Несмотря на сокращение государственных расходов и прогнозируемое увеличение неналоговых доходов, о снижении общей налоговой нагрузки речь пока не идет. Анализ прогнозируемых налоговых поступлений свидетельствует о том, что общая совокупная налоговая нагрузка по отношению к ВВП (с учетом недоимки) с каждым годом увеличивается.

Тема 10. Расходы госбюджета в социально-культурной сфере и в сфере социальной защиты населения.

До половины общих расходов госбюджета Узбекистана ежегодно расходуется на соцзащиту уязвимых слоев населения. Программа адресной поддержки социально уязвимых слоев населения на каждый год утверждается Олий Мажлисом Узбекистана. Ежегодно 45-50% общих расходов госбюджета Узбекистана расходуются на социальную защиту уязвимых слоев населения республики. Законодательством предусмотрено 136 видов пособий и льгот для 14 категорий граждан. В целом по республике различными видами прямой государственной социальной помощи охвачено более 2,2 миллиона семей. В настоящее время государственная социальная поддержка осуществляется по трем основным направлениям:

- прямая государственная помощь (трансферты) как в денежной, так и в натуральной форме;
- целевые выплаты и льготы;
- компенсационные социальные выплаты и льготы.

За счет средств госбюджета пособия получают:

- семьи с детьми до 16 лет (17,6% от общего количества семей с детьми);
- матери по уходу за ребенком до достижения возраста двух лет (сегодня их более миллиона).

Материальную помощь получают малообеспеченные семьи и дети-сироты. Одиноким пенсионеры, престарелые и инвалиды, нуждающиеся в постороннем уходе, обеспечиваются набором продуктов (таких в настоящее время 16 тысяч человек), а детишки начальных классов из малообеспеченных семей – комплектами зимней одежды (15% от всего контингента учащихся начальных классов). Кроме того, инвалиды первой и второй групп, одинокие пенсионеры, дети-сироты и еще ряд других категорий получают адресную социальную поддержку в виде целевых выплат и льгот по оплате жилищно-коммунальных и транспортных услуг, обеспечению бесплатными лекарствами, путевками для оздоровления и прочим. По оценкам, свыше двух миллионов граждан Узбекистана и членов их семей пользуются льготами, предоставленными за заслуги перед государством, участие во второй мировой войне и других военных действиях, а также получают компенсационные выплаты за участие в ликвидации аварий и стихийных бедствий. В обеспечении адресности и справедливости распределения помощи велика роль органов местного самоуправления. Как сообщает пресс-служба Министерства финансов Узбекистана, программа адресной поддержки социально-уязвимых слоев населения открывает новый этап в социальной политике государства. Акцент в ней сделан на стимулирование рациональной занятости, повышение экономической активности граждан и вовлечение в эти процессы социально-уязвимых и малообеспеченных слоев населения. Повышение адресности и эффективности помощи намечено достигнуть за счет перераспределения средств в пределах существующей системы социальной поддержки, а также за счет ее дальнейшего совершенствования. В частности, предусмотрено увеличить объемы социальной помощи тем, кто действительно не может самостоятельно зарабатывать. А тем, кто получает пособия, но вполне может открыть свое, пусть даже маленькое дело, государство намерено всячески помочь в его открытии. Ресурсов тут много, уверяет в пресс-служба финансового ведомства, и все они отражены в Программе. Это, в том числе, и ввод новых трудоемких объектов производственной инфраструктуры, работающих на местном сырье, и перепрофилирование, техническое перевооружение перспективных предприятий. Ну и, конечно же, развитие индивидуального, семейного предпринимательства, дехканских и фермерских хозяйств. Чтобы вовлечь в эту деятельность социально-уязвимые и малообеспеченные слои населения, Программой предусматривается расширение деятельности Фонда содействия занятости. В его функции будет входить привлечение и выдача через коммерческие банки микрокредитов, в том числе на безналоговой основе под гарантию органов самоуправления. Разработка и реализация программ общественных работ, вовлечение махаллинских комитетов в работу по налаживанию цепочек "предприятие-махалля", помощь инвалидам и многодетным матерям в налаживании собственного дела на дому. Для финансовой поддержки этой деятельности Программой предусмотрено привлечение в Фонд содействия занятости грантов и льготных долгосрочных кредитов за счет средств ПРООН, ЮСАИД, АБР, Всемирного банка и других международных финансовых институтов. Наряду с предлагаемыми механизмами по увеличению рациональной занятости уязвимых слоев населения, Программой предусматриваются дополнительные меры по углублению адресности социальной защиты населения. Система поддержки населения будет усовершенствована в соответствии с меняющимися экономическими, демографическими, социальными условиями. Так, реформирование системы образования приводит к тому,

что дети теперь будут учиться в образовательных учреждениях до 18 лет и, соответственно, не могут заняться трудовой и предпринимательской деятельностью. Значит, необходима дополнительная защита этой категории населения. Это нашло отражение в расширении сферы применения выплат малообеспеченным семьям с детьми, включая также и детей, обучающихся в образовательных учреждениях с 16 до 18 лет. Ждет прибавка и семьи, имеющие детей до двухлетнего возраста. Здесь предусматривается поэтапное повышение размера пособия по уходу за ребенком с полутора до двукратного размера от минимального размера оплаты труда с выплатой всем нуждающимся в нем матерям. Программой предусмотрено увеличить также объем выделяемых ассигнований из бюджета на выплату пособий малообеспеченным слоям населения будет увеличен в два раза, что позволит расширить охват малообеспеченных семей с 250 до 500 тысяч. Для пенсионеров предполагается создать более эффективный механизм стимулирования труда посредством снятия ограничений по стажу трудовой деятельности при определении размера пенсии. Есть новшества для учителей, особенно сельских школ. В частности, программа предусматривает обеспечение обязательной подписки в библиотечный фонд всех общеобразовательных школ и профессиональных колледжей, расположенных в сельской местности до 10 видов газет и журналов за счет средств местных бюджетов. Программой предусматривается, чтобы комплекты теплой одежды получали не только ребята младших классов, но и старшеклассники из малообеспеченных семей, а также поэтапное обеспечение всех первоклассников и учащихся из малообеспеченных семей (до 75% в 2002 году и до 100% в 2003 году) комплектами учебников из библиотечного фонда. Детям-сиротам существенно повысятся (в 5,5 раза) денежные пособия и средства, выделяемые из бюджета на обеспечение одеждой, обувью, инвентарем выпускников всех типов образовательных учреждений. А также дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, воспитывающиеся во всех типах учебных заведений, находящихся далеко от места проживания, будут обеспечиваться льготными проездными карточками за счет средств местных бюджетов. Работников бюджетной сферы ожидает опережающий инфляцию рост заработной платы. В первую очередь это коснется учителей общеобразовательных школ, врачей и среднего медицинского персонала, преподавателей академических лицеев и профессиональных колледжей. Рост их зарплаты в среднем на 10% превысит рост зарплаты работников других бюджетных учреждений. И, наконец, самое главное – кто будет определять, относится ли та или иная семья к категории малоимущих? Как сообщили в пресс-службе Минфина, для объективного решения этого вопроса при органах самоуправления граждан будут организованы постоянно действующие специальные расширенные комиссии, уполномоченные сходом граждан. Состав этих комиссий будет обновляться наполовину каждый год, а ее члены, включая председателя, будут работать не более двух лет.

Тема 11. Расходы экономической сферы госбюджета.

Экономическая сфера во многом начинает определять политику государства, в то время как решения, принимаемые на государственном уровне, определяют деятельность предпринимателей. Функцию регулятора в этом процессе сращения двух сфер выполняют государственно-монополистические институты.

Первый из основных принципов государственного регулирования экономики - активное использование государственного бюджета в качестве рычага для поддержания деловой активности путем постоянного увеличения государственных расходов.

Экономическая сфера - это экономические отношения, и, прежде всего, отношения собственности. Выражаясь в конкретных формах деятельности, эти отношения определяют многообразие производственных объединений и организаций (трудовые коллективы, кооперативы, предпринимательские ассоциации, семейные объединения и

т.д.). Богатство и разнообразие данных образований в прямой степени зависит от многообразия различных форм собственности.

В состав экономической сферы входит

- ориентация экономики,
- моделирование отраслей экономической деятельности,
- моделирование финансово-экономической деятельности.

В группу расходов экономики входят:

1. Жилищно-эксплуатационные расходы
2. Расходы трамвайно-троллейбусного хозяйства
3. Расходы по благоустройству
4. Расходы предприятий минсельхоза
5. Другие расходы

Тема 12. Расходы госбюджета на госуправление и оборону.

Государственный бюджет – основной централизованный фонд денежных средств государства, обеспечивающий оптимальную структуру народного хозяйства, гарантированный уровень жизни всех членов общества, обороноспособность страны, государственное управление.

Расходы на управление включают в себя следующие группы расходов:

- На содержание органов государственной власти. Выступают в качестве финансовой базы деятельности администрации Президента и Конституционного суда;
- На содержание правоохранительных органов, судов и органов прокуратуры. Осуществляются для обеспечения общественной безопасности;
- На содержание органов государственной власти. Включают затраты Правительства, республиканских министерств и ведомств, представительных и исполнительных органов Республики Узбекистан и местного самоуправления, дипломатических учреждений и других ведомств;
- На проведение выборов и референдумов. Включают в себя все затраты на выборы депутатов Олий Мажлиса, Сената, Президента, народных судей;
- Прочие расходы, проходящие по другим разделам бюджетных расходов.

Основными документами, определяющими расходы на управление, является штатное расписание и смета расходов. В штатном расписании указываются структурные подразделения, должности в соответствии с номенклатурой аппарата управления, количество штатных единиц по каждой должности, оклады, надбавки и месячный фонд заработной платы. В состав затрат расходов на содержание аппарата управления входят: зарплата, начисления на зарплату, хозяйственные, командировочные и другие расходы.

В переходный период абсолютные суммы расходов на управление подвержены изменениям, что обусловлено созданием новых и упразднением прежних управленческих структур, а также экономным и рациональным расходованием средств на эти цели.

Расходы на оборону вытекают из функций государства. Общий размер и уровень расходов на оборону зависит от различных внутренних и внешних факторов: международной обстановки; протяженности и характера границ, обусловленных размерами территории страны; современного развития военного дела и состояния технического оснащения армии; экономических возможностей страны.

Расходы на оборону хотя и являются необходимыми, носят непроизводительный характер, а потому государство стремится создать путем проведения миролюбивой внешней политики такие условия, при которых появляется возможность сокращать военные расходы.

Предусмотренные бюджетом группы расходов на оборону включают в основном прямые военные расходы, проходящие через Министерство обороны. В их состав входят расходы на содержание армии, расходы на закупку вооружений и военной техники, расходы на капитальное строительство, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, расходы на выплату пенсий и пособий военнослужащим и прочие затраты. Часть средств направляется на покрытие доли Республики Узбекистан в общих военных расходах государств-членов СНГ. В состав военных входят также расходы Министерства по атомной энергии, по выполнению заказов Министерства обороны и расходов на оборону, примыкают расходы на реализацию международных договоров по ликвидации, сокращению, ограничению вооружения и др.

Все эти расходы отражаются в специальной смете Министерства обороны РУз., которая затем включается в состав республиканского бюджета. Особенность планирования расходов, в первую очередь, определяется общий объем расходов в целом по Министерству обороны, а затем уже составляются сметы военных округов и воинских частей. Такой порядок связан с тем, что большая часть военных расходов финансируется Министерством централизованно (оплата вооружений, военной техники, горючего, продовольствия и т.п.).

Часть прямых военных расходов финансируется по другим подразделениям расходов бюджета. Так, содержание внутренних и пограничных войск, органов безопасности финансируется по разделу "Расходы на содержание правоохранительных органов, судов и органов прокуратуры", а расходы на содержание Службы внешней разведки и некоторых других оборонных ведомств относится к расходам на содержание органов государственного управления.

Косвенные военные расходы в республиканском бюджете включают в основном выплаты пенсий ветеранам Вооруженных Сил и их семьям. Эти затраты финансируются по разделам "Расходы на оборону" и "Социальное обеспечение".

4-раздел: Финансирование бюджетного дефицита и взаимоотношения между бюджетами.

Тема 13. Бюджетный дефицит и управление им.

Одной из основных задач бюджетной политики государства является регулирование дефицита госбюджета.

Бюджетный дефицит - это сумма, на которую ежегодные расходы бюджета превосходят его доходы. Государственный долг - это сумма задолженности государств своим или иностранным физическим или юридическим лицам. В зависимости от этого различают внутренний и внешний государственный долг.

Бюджетный дефицит и государственный долг тесно взаимосвязаны. Ежегодный дефицит может покрываться либо за счет роста государственного долга, либо путем эмиссии денег. Даже бездефицитный государственный бюджет не может свидетельствовать о здоровье экономики, если у государства большой долг. Поэтому к дефициту государственного бюджета следует подходить очень внимательно.

Различают следующие виды бюджетных дефицитов:

Циклический дефицит (излишек) государственного бюджета является результатом действия встроенных стабилизаторов экономики. "Встроенный" (автоматический) стабилизатор - экономический механизм, позволяющий снизить амплитуду циклических колебаний уровней занятости и выпуска, не прибегая к частым изменениям экономической политики. В качестве таких стабилизаторов в индустриальных странах обычно выступают прогрессивная система налогообложения, система государственных трансфертов (в том числе страхование по безработице) и система участия в прибылях. Создание эффективных систем прогрессивного налогообложения и страхования занятости является первоочередной задачей для переходных экономик, где

объективные сложности стабилизационной политики сочетаются с отсутствием адекватных налоговых, кредитно-денежных и других механизмов макроэкономического управления.

Структурный дефицит (излишек) государственного бюджета - разность между расходами и доходами бюджета в условиях полной занятости. Циклический дефицит нередко оценивается как разность между фактической величиной бюджетного дефицита и структурным дефицитом.

Оценки структурного дефицита используются, в основном, в индустриальных странах, где размеры бюджетных дефицитов определяются в большей степени циклическими колебаниями, а не дискреционными мерами правительства.

Операционный дефицит - общий дефицит государственного бюджета за вычетом инфляционной части процентных платежей по обслуживанию государственного долга.

Обслуживание задолженности (т.е. выплата процентов по ней и постепенное погашение основной суммы долга - его амортизация) является важной статьёй государственных расходов.

Первичный дефицит (излишек) государственного бюджета - разность между величиной общего дефицита и всей суммой выплат по долгу. Наличие первичного дефицита является фактором увеличения долгового бремени.

Квазифискальный (квазибюджетный) дефицит - существующий наряду с измеряемым (официальным) скрытый дефицит государственного бюджета, обусловленный квазифискальной (квазибюджетной) деятельностью государства.

Квазифискальные операции включают, например, следующие:

1. финансирование государственными предприятиями избыточной занятости в государственном секторе и выплата ими заработной платы по ставкам выше рыночных за счет банковских ссуд или путем накопления взаимной задолженности;

2. накопление в коммерческих банках, отделившихся на начальных стадиях экономических реформ от Центрального Банка, большого портфеля недействующих ссуд - т.н. "плохих долгов" (просроченных долговых обязательств госпредприятий, льготных кредитов домашним хозяйствам, фирмам и т.д.). Эти кредиты, в конце концов, выплачиваются, в основном, за счет льготных кредитов Центрального Банка;

3. отдельные операции, связанные с государственным долгом, а также финансирование Центральным Банком убытков от мероприятий по стабилизации обменного курса валюты, беспроцентных и льготных кредитов правительству (например, на закупки пшеницы, риса, кофе и т.д.); кредиты рефинансирования коммерческим банкам на обслуживание "плохих долгов", а также рефинансирование Центральным Банком сельскохозяйственных, промышленных и жилищных программ правительства по льготным ставкам и т.д.).

Согласно Закону «О бюджетной системе» дефицит республиканского бюджета финансируется за счет:

государственных внутренних и внешних заимствований;

остатков средств республиканского бюджета на начало финансового года;

других источников в соответствии с законодательными актами.

Существует три основных способа финансирования дефицита госбюджета:

- *Монетизация бюджетного дефицита;*

- *Внешнее долговое финансирование;*

- *Внутреннее долговое финансирование.*

В переходных экономиках монетизация дефицита государственного бюджета обычно используется в тех случаях, когда имеется значительный внешний долг, и это исключает льготное финансирование из иностранных источников, а возможности внутреннего долгового финансирования также практически исчерпаны, что часто является главной причиной высоких внутренних процентных ставок. Этот способ финансирования целесообразен, если официальные валютные резервы ЦБ истощены, в силу чего

урегулирование платежного баланса остается первостепенной задачей, причем предполагается, что экономика выдержит высокую инфляцию.

В случае монетизации дефицита (то есть внутреннего банковского финансирования) нередко возникает сеньораж - доход государства от печатания денег. Сеньораж является следствием превышения темпа роста денежной массы над темпом роста реального ВВП, что приводит к повышению среднего уровня цен. В результате все экономические агенты платят своеобразный инфляционный налог, и часть их доходов перераспределяется в пользу государства через возросшие цены.

В условиях повышения уровня инфляции достигается так называемый "эффект Танзи" - сознательное затягивание налогоплательщиками сроков внесения налоговых отчислений в государственный бюджет, что характерно для многих переходных экономик. Нарастание инфляционного напряжения создает экономические стимулы для "откладывания" уплаты налогов, так как за время "затяжки" происходит обесценение денег, в результате которого выигрывает налогоплательщик. В итоге дефицит государственного бюджета и общая неустойчивость финансовой системы могут возрасти.

Монетизация дефицита государственного бюджета может не сопровождаться непосредственно эмиссией наличности, а осуществляться в других формах - например, в виде расширения кредитов Центрального Банка государственным предприятиям по льготным ставкам или в форме отсроченных платежей.

Альтернативные возможности внешнего льготного финансирования бюджетного дефицита (например, получение безвозмездных субсидий из-за рубежа или льготных займов по низким ставкам с длительными сроками погашения) являются наиболее привлекательными, так как в этом случае дефицит не только не оказывает негативного воздействия на экономику, но и может оказаться весьма полезным, если такое финансирование связано с производительным использованием ресурсов.

Нередко, однако, возможности льготного финансирования в переходных экономиках либо ограничены из-за значительной внешней задолженности, либо используются правительствами преимущественно в непроизводительных целях - на потребительские дотации, выплаты пенсий, увеличение государственного аппарата и т.д. Такие дополнительные бюджетные расходы не могут быть быстро сокращены в случае прекращения их внешнего субсидирования на фоне отсутствия гарантированных внутренних источников покрытия, что усиливает общее напряжение в бюджетно-налоговой сфере.

Тема 14. Взаимоотношения между составными частями госбюджета.

Государственный бюджет - 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. Его составными частями являются местный бюджет, государственные целевые фонды, республиканский бюджет и бюджет Республики Каракалпакстан.

Местный бюджет - часть Государственного бюджета, составляющая фонд денежных средств соответствующей области, района, города, предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового год.

Государственные целевые фонды - фонды, консолидируемые в составе Государственного бюджета, для каждого из которых законодательством определены источники средств, нормы и условия поступления средств из каждого источника, а также цели, на которые эти средства могут быть использованы.

Республиканский бюджет - часть Государственного бюджета, используемая на финансирование мероприятий общегосударственного характера, предусматривающая источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

Бюджет Республики Каракалпакстан - часть Государственного бюджета, составляющая фонд денежных средств Республики Каракалпакстан, предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

Средства Государственного бюджета перераспределяются между бюджетами разных уровней путем:

предоставления нижестоящим бюджетам бюджетных дотаций и бюджетных субвенций из вышестоящих бюджетов;

направления средств из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет, а также из нижестоящего в вышестоящий бюджет по взаиморасчетам, возникшим в процессе исполнения бюджета;

выделения бюджетных ссуд.

Бюджетные дотации и бюджетные субвенции из республиканского бюджета в бюджет Республики Каракалпакстан, бюджеты областей и города Ташкента выделяются в пределах принятого Государственного бюджета.

Бюджетные дотации и бюджетные субвенции из бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и города Ташкента в бюджеты районов и городов выделяются в пределах соответствующих принятых бюджетов.

Возникающий в бюджете Республики Каракалпакстан и местных бюджетах временный разрыв между доходами и расходами покрывается за счет оборотной кассовой наличности, бюджетных ссуд из вышестоящих бюджетов, остатков неиспользованных бюджетных средств.

По решению Кабинета Министров Республики Узбекистан Министерство финансов Республики Узбекистан может направить в республиканский бюджет доходы, зачисляемые в бюджеты нижестоящих уровней, для целевого финансирования отдельных расходов, предусмотренных в бюджете Республики Каракалпакстан, бюджетах областей и города Ташкента.

Бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты должны иметь сбалансированные доходы и расходы. Дефицит бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов не допускается.

При принятии и исполнении бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов не допускается:

- 1) создание фондов за счет источников, не предусмотренных законодательством;
- 2) осуществление заимствований, за исключением получения бюджетных ссуд из вышестоящих бюджетов;
- 3) осуществление расходов сверх утвержденных бюджетных ассигнований, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом;
- 4) выдача финансовых гарантий и поручительств за счет средств бюджета в пользу других лиц;
- 5) выдача бюджетных ссуд юридическим и физическим лицам за исключением случаев выдачи ссуд из бюджета товариществ собственников жилья на ремонтно-восстановительные работы.

5-раздел: Бюджетный процесс и исполнение бюджета.

Тема 15. Подготовка, принятие и рассмотрение госбюджета.

Министерство финансов Республики Узбекистан подготавливает проект Государственного бюджета в соответствии с представленными заявками получателей бюджетных средств и проектами бюджетов, входящих в структуру Государственного бюджета. Проект Государственного бюджета на следующий финансовый год содержит:

1) доходы и расходы Государственного бюджета, отражаемые в соответствии с бюджетной классификацией;

2) нормативы отчислений от общегосударственных налогов в бюджеты Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента, а также размеры доходов, включая бюджетные дотации и бюджетные субвенции, и расходов указанных бюджетов;

3) размеры оборотной кассовой наличности бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и города Ташкента;

4) размеры резервного фонда Кабинета Министров Республики Узбекистан, резервных фондов бюджетов Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента, в пределах которых средства соответствующих бюджетов могут направляться на покрытие непредвиденных расходов;

5) предельный размер дефицита Государственного бюджета и источники его финансирования;

б) предельные размеры внутреннего и внешнего государственного долга, выдаваемых государством кредитов, гарантийного фонда.

Координацию и контроль за процессом подготовки проекта Государственного бюджета на следующий финансовый год осуществляет Председатель Кабинета Министров Республики Узбекистан или по его поручению Премьер-министр Республики Узбекистан.

Министерство финансов Республики Узбекистан ежегодно в сроки, установленные Кабинетом Министров Республики Узбекистан, направляет бюджетный запрос на следующий финансовый год:

Совету Министров Республики Каракалпакстан, хокимам областей и города Ташкента, органам-распорядителям государственных целевых фондов - для подготовки проектов соответствующих бюджетов и государственных целевых фондов;

получателям бюджетных средств, финансируемым из республиканского бюджета, - для составления заявок на получение бюджетных ассигнований.

Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей и города Ташкента в трехдневный срок после получения бюджетного запроса принимают решения о составлении проектов соответствующих бюджетов, установлении порядка и сроков подготовки этих проектов.

Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые органы областей и города Ташкента в трехдневный срок после принятия решений, указанных в части второй настоящей статьи, направляют бюджетные запросы:

хокимам районов и городов - для подготовки проектов соответствующих бюджетов;

получателям бюджетных средств, финансируемым из бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов и бюджета города Ташкента, - для составления заявок на получение бюджетных ассигнований из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов.

Хокимы городов областного подчинения, районов, входящих в состав Республики Каракалпакстан и областей, и районов, входящих в состав городов, в трехдневный срок после получения запросов принимают решения о составлении проектов соответствующих бюджетов, установлении порядка и сроков подготовки этих проектов.

Финансовые органы хокимиятов районов и городов в трехдневный срок после принятия решений, указанных в части четвертой настоящей статьи, направляют бюджетные запросы получателям бюджетных средств, финансируемым из бюджетов

этих районов и городов, - для составления обоснованных заявок на получение бюджетных ассигнований из бюджетов районов и городов.

Форма заявки на получение бюджетных ассигнований и порядок ее составления определяются Министерством финансов Республики Узбекистан.

Государственный бюджет принимается Олий Мажлисом Республики Узбекистан.

В соответствии с Государственным бюджетом принимаются:

бюджет Республики Каракалпакстан, бюджеты областей и города Ташкента - соответственно Жокаргы Кенесом Республики Каракалпакстан и представительными органами власти областей и города Ташкента в двухнедельный срок после принятия Государственного бюджета;

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.

Тема 16. Исполнение бюджета и контроль за ним.

Доходы Государственного бюджета формируются в соответствии с настоящим Законом, налоговым, таможенным законодательством и иными актами законодательства.

Доходы, начисленные, но не уплаченные в Государственный бюджет до тридцать первого декабря текущего года, подлежат зачислению в Государственный бюджет в следующем году.

Средства Государственного бюджета расходуются получателями бюджетных средств в пределах утвержденных бюджетных ассигнований, согласно сметам расходов в течение финансового года поэтапно путем оформления на определенный период и на соответствующую сумму сертификата назначения:

по организациям, финансируемым из республиканского бюджета, - Министерством финансов Республики Узбекистан;

по организациям, финансируемым из бюджета Республики Каракалпакстан или местных бюджетов, - соответствующим финансовым органом.

Порядок подготовки, оформления, выдачи, исполнения и учета сертификатов назначения устанавливается Министерством финансов Республики Узбекистан.

Остатки бюджетных средств на счетах бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов всех уровней направляются на формирование оборотной кассовой наличности в утвержденном размере. Остатки в части, превышающей утвержденный размер оборотной кассовой наличности, могут быть направлены на осуществление дополнительных расходов по решению Совета Министров Республики Каракалпакстан и соответствующих хокимов.

Остатки бюджетных средств на счетах бюджетных организаций, за исключением средств, предусмотренных на финансирование капитальных вложений, изъятию не подлежат и зачисляются на счета специальных средств бюджетных организаций. Порядок формирования и расходования специальных средств бюджетных организаций устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

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 Республики Узбекистан, и размерах, не

превышающих одной третьей части бюджетных ассигнований последнего квартала предыдущего финансового года;

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.

Министерство финансов Республики Узбекистан и другие финансовые органы при осуществлении контроля за исполнением Государственного бюджета:

рассматривают итоги исполнения бюджетов разных уровней;

получают от налоговых и таможенных органов, органов-распорядителей государственных целевых фондов информацию о поступлении средств в бюджеты разных уровней;

запрашивают у получателей бюджетных средств сведения о поступлении и расходовании бюджетных ассигнований;

в соответствии с законодательством получают от банков сведения о движении бюджетных средств;

в пределах своей компетенции проводят ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности получателей бюджетных средств.

Кабинет Министров Республики Узбекистан ежеквартально рассматривает итоги исполнения Государственного бюджета, которые представляет Министерство финансов Республики Узбекистан.

Получатели бюджетных средств, финансируемые из республиканского бюджета, представляют отчеты об использовании бюджетных ассигнований за отчетный период в Министерство финансов Республики Узбекистан в установленные им сроки.

Получатели бюджетных средств, финансируемые из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов, представляют отчеты об использовании бюджетных ассигнований за отчетный период в соответствующие финансовые органы в сроки, установленные Министерством финансов Республики Узбекистан.

Финансовые органы районов, городов республиканского (Каракалпакстан), областного подчинения представляют отчеты об исполнении бюджета города, района за отчетный период в соответствующие хокимияты, а также в вышестоящие финансовые органы в сроки, установленные Министерством финансов Республики Узбекистан.

Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые органы областей и города Ташкента представляют отчеты об исполнении соответствующих бюджетов за отчетный период соответственно в Совет Министров Республики Каракалпакстан и соответствующие хокимияты, а также в Министерство финансов Республики Узбекистан в установленные им сроки.

Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей, города Ташкента, районов и городов после рассмотрения и одобрения отчетов об исполнении бюджетов представляют их соответственно в Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан и соответствующие представительные органы власти на местах в сроки, установленные законодательством.

Государственный налоговый комитет, Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан представляют ежемесячно в Министерство финансов Республики Узбекистан отчет о поступлениях налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей в Государственный бюджет 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 Республики Узбекистан отчеты о поступлении и использовании средств государственных целевых фондов за отчетный период в установленные им сроки.

Министерство финансов Республики Узбекистан представляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан отчет об исполнении Государственного бюджета не позднее первого мая года, следующего за отчетным.

Кабинет Министров Республики Узбекистан представляет в Олий Мажлис Республики Узбекистан отчет об исполнении Государственного бюджета не позднее пятнадцатого 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.

Тема 17. Кассовое исполнение госбюджета.

Организация кассового исполнения Государственного бюджета, а также учет его государственных доходов и расходов осуществляются Центральным банком Республики Узбекистан совместно с Министерством финансов Республики Узбекистан. Банки по поручению Центрального банка выполняют операции по кассовому исполнению Государственного бюджета.

Расходы получателей бюджетных средств осуществляются по платежным поручениям в пределах остатков бюджетных средств на их счетах.

При переходе на казначейское исполнение государственного бюджета возросла роль казначейства.

Основными задачами Казначейства являются:

кассовое исполнение Государственного бюджета;

осуществление контроля за поступлением и расходованием средств Государственного бюджета;

управление средствами Государственного бюджета;

осуществление платежей от имени и по поручению юридических или физических лиц, для которых предусмотрены средства в Государственном бюджете;

регистрация договоров бюджетных организаций на поставку товаров (работ, услуг), а также договоров заказчиков на капитальное строительство за счет средств Государственного бюджета;

ведение бухгалтерского учета казначейского исполнения Государственного бюджета;

сбор, обработка и анализ информации о ходе исполнения Государственного бюджета;

обслуживание государственного внутреннего и внешнего долга Республики Узбекистан, исполнение гарантий Республики Узбекистан.

6-раздел: Внебюджетные фонды.

Тема 18. Внебюджетные фонды.

Внебюджетные фонды управляются непосредственно центральными, а в отдельных случаях местными властями. Наиболее распространенными источниками формирования этих фондов являются налоги, отчисления из бюджета, специальные взносы.

В состав внебюджетных фондов входят:

1. Пенсионный фонд;
2. Фонд содействия занятости;
3. Единый дорожный фонд;
4. Фонд социального страхования;
5. Фонд школьного образования (при Министерстве финансов Республики Узбекистан).
6. Специальный счет Госкомимущества.

Приняты меры по упорядочению отчислений и использованию средств внебюджетных фондов министерств и ведомств.

Кабинет Министров РУ принял Постановление №520 от 19.11.2003 года «О мерах по упорядочению отчислений и использованию средств внебюджетных фондов министерств и ведомств».

Настоящим Постановлением определено, что, начиная с 2004 года, регистрация смет доходов и расходов внебюджетных фондов министерств и ведомств, финансируемых из Государственного бюджета, осуществляется Министерством финансов Республики Узбекистан в порядке и сроки, установленные для бюджетных средств.

Министерства и ведомства, финансируемые из Государственного бюджета, начиная с 2004 года, ежеквартально должны представлять в Министерство финансов Республики Узбекистан отчеты о поступлениях и использовании средств внебюджетных фондов по форме и в сроки, установленные для бюджетных средств.

Министерствам и ведомствам запрещено содержание за счет отчислений во внебюджетные фонды дополнительной численности персонала и создание внебюджетных фондов, кроме утвержденных отдельными решениями Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Порядок учета трудового стажа и отчислений взносов во внебюджетный Пенсионный фонд физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (Приложение N 1 к Постановлению КМ РУз от 24.08.2001 г. N 351) разработан в целях обеспечения реализации конституционных прав физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, на пенсионное обеспечение и получение пособий по государственному социальному страхованию, предусмотренных законодательством, приобретаемых за счет уплаты обязательных страховых взносов во внебюджетный Пенсионный фонд Республики Узбекистан, и определяет порядок ведения персонифицированного учета уплаты обязательных страховых взносов, ведения трудовых книжек, исчисления трудового стажа и дохода для назначения и выплаты пенсий и пособий.

Порядок распространяется на физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (далее - предприниматель), а также на граждан, совмещающих предпринимательскую деятельность с любым другим видом занятости (с другой работой).

Предприниматель, одновременно с постановкой на учет в органах государственной налоговой службы, становится лицом, подлежащим государственному социальному страхованию, как плательщик взносов во внебюджетный Пенсионный фонд.

Предприниматель, оплачивая страховые взносы во внебюджетный Пенсионный фонд, имеет право на:

- пенсионное обеспечение в соответствии с Законом Республики Узбекистан “О государственном пенсионном обеспечении граждан”;

- получение пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении ребенка и пособия на погребение в порядке, установленном законодательством.

Право предпринимателя на пенсионное обеспечение наступает при достижении им пенсионного возраста или иных случаях, предусмотренных законодательством.

Пособия по социальному страхованию выдаются, если право на их получение наступило в период уплаты предпринимателем страховых взносов.

Предприниматель самостоятельно устанавливает размер страховых взносов во внебюджетный Пенсионный фонд исходя из имеющихся у него возможностей и желаемого размера пенсионного обеспечения и пособий по социальному страхованию, но не ниже определенного настоящим Порядком минимального размера взносов.

Величина назначаемой пенсии, а также пособий по социальному страхованию зависит от размеров страховых взносов во внебюджетный Пенсионный фонд и продолжительности трудового стажа предпринимателя. Минимальный размер страховых взносов во внебюджетный Пенсионный фонд за каждый месяц должен составлять не менее одной минимальной заработной платы, а для предпринимателей, приобретших право на пенсию по возрасту, а также являющихся инвалидами I и II групп - не менее пятидесяти процентов минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан.

В период, когда предприниматель в установленном порядке приостановил предпринимательскую деятельность, уплата страховых взносов не производится, и стаж за этот период не учитывается.

Страховые взносы уплачиваются в сроки, установленные для уплаты налогов на доходы физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Страховые взносы уплачиваются путем безналичных расчетов либо наличными деньгами на счет внебюджетного Пенсионного фонда района (города) по месту жительства предпринимателя или по месту осуществления деятельности.

В случае уплаты страховых взносов по безналичному расчету датой уплаты страхового взноса считается дата, указанная в платежном документе об уплате страхового взноса. Уплаченные страховые взносы возврату не подлежат.

Предприниматели несут ответственность за своевременность уплаты страховых взносов в соответствии с налоговым законодательством.

Учет уплаты страховых взносов ведется в органах государственной налоговой службы по месту жительства предпринимателя в общеустановленном порядке.

Налоговые органы при уплате страховых взносов предпринимателями по месту осуществления деятельности ежеквартально представляют сведения в налоговый орган по месту жительства предпринимателя.

Налоговыми органами ежеквартально подводятся итоги по поступлению страховых взносов от предпринимателя и при обнаружении неплатежей или просроченных платежей направляются извещения предпринимателям о размерах их задолженности с указанием периода, за который эта задолженность образовалась, а также размера пени, начисленной за просрочку платежа.

Налоговые органы на местах ведут постоянный контроль за поступлением страховых взносов от предпринимателей и ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в районные (городские) отделы социального обеспечения по месту жительства предпринимателя:

- информацию о поставленных на учет (снятых с учета) в отчетном квартале предпринимателях по форме;
- сведения о размерах уплаченных ими взносов во внебюджетный Пенсионный фонд по форме.

Основным документом, подтверждающим факт уплаты страховых взносов, хранящимся у предпринимателя, является книжка учета уплаты страховых взносов,

которая открывается отделом социального обеспечения на предпринимателя, впервые приступившего к этой деятельности.

По желанию предпринимателя районный (городской) отдел социального обеспечения обязан произвести сверку уплаченных им взносов во внебюджетный Пенсионный фонд, подтверждаемых платежными документами, с записями в Карточке и Книжке учета. Результаты сверки заносятся в Карточку и Книжку учета и заверяются подписями предпринимателя и ответственного работника отдела социального обеспечения, а также печатью отдела.

Платежные документы об уплате страхового взноса должны храниться у предпринимателя до момента сверки уплаченных им взносов с записями в Карточке и Книжке учета.

При прекращении предпринимательской деятельности или смене места регистрации отдел социального обеспечения производит соответствующие отметки о снятии с учета в Карточке и Книжке учета.

Пенсия назначается по месту жительства, а пособия по социальному страхованию - по месту регистрации предпринимателя районным (городским) отделом социального обеспечения в порядке, установленном действующим законодательством.

Районные (городские) отделы социального обеспечения выплачивают:

- пенсии - по месту жительства предпринимателя через почтовые отделения связи или путем зачисления во вклад в отделения Народного банка по его выбору;

- пособия по социальному страхованию - через отделения Народного банка путем зачисления суммы пособия на беспроцентный лицевой счет предпринимателя.