

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО  
СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ  
УЗБЕКИСТАН**

---

**САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА**

---

**КАФЕДРА: «ФИНАНСОВЫХ И СТРАХОВЫХ УСЛУГ»**

***ТЕКСТ ЛЕКЦИЙ***

*по курсу «Государственный бюджет»*

**САМАРКАНД – 2012**

**Проф. Зайналов Ж.Р., Джурабекова О.З., Ахроров З.О. Текст лекций по курсу «Государственный бюджет». – Самарканд: СамИЭС, 2012**

**Рецензенты: проф. Ходжаев Э.Н. – СамИЭС,  
зам.нач. Финансового управления  
Сам.обл. хокимията И.Ахтамов**

**Рассмотрен и одобрен на заседании кафедры «Финансовых и страховых услуг», от 26. 01. 2012 года, протокол № 1.**

## Содержание.

### Часть 1.

**Государственный бюджет и теоретические основы функционирования бюджетной системы.**

**Тема 1.1. Цели и задачи предмета науки «О государственном бюджете»**

**Тема 1.2. Социально-экономическая сущность и значение государственного бюджета.**

**Тема 1.3. История развития бюджетной системы Республики Узбекистан.**

**Тема 1.4. Стратегия развития государственного бюджета и бюджетная политика.**

**Тема 1.5. Бюджетное устройство, бюджетное построение и принципы бюджетной системы**

**Тема 1.6. Место республиканского бюджета в бюджетной системе РУз.**

**Тема 1.7. Местные бюджеты, структура доходов и расходов местных бюджетов.**

**Тема 1.8. Органы управления бюджетной системой и их функции.**

**Тема 1.9. Классификация бюджета, его значение и развитие в нынешних условиях.**

### Часть 2. Система доходов государственного бюджета.

**Тема 2.1. Экономическое содержание доходов бюджета, их источники, динамика и структура.**

**Тема 2.2. Сущность и состав налоговых доходов государственного бюджета**

### Часть 3. Система расходов государственного бюджета.

**Тема 3.1. Структура расходов государственного бюджета и связь расходов с функциями бюджета.**

## Часть 1.

### Государственный бюджет и теоретические основы функционирования бюджетной системы.

#### Тема 1.1. Цели и задачи предмета науки «О государственном бюджете».

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 регулируемую (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, 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 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.

Финансовая система это система форм и методов образования, распределения и использования фондов денежных средств государства и предприятий.

В развитых зарубежных странах государственная финансовая система включает следующие звенья финансовых отношений.

1. государственную бюджетную систему;
2. государственный кредит и кредиты местных органов власти;
3. специальные внебюджетные фонды;
4. финансы государственных корпораций.

Структура бюджетной системы зависит от государственного устройства. В унитарных (единых слитных) государствах бюджетная система включает два звена. Государственный бюджет и многочисленные бюджеты.

Местные бюджеты в унитарных государствах своими доходами и расходами не входят в государственный бюджет.

В федеративных государствах бюджетная система состоит из 3-х звеньев:

1. государственного бюджета, или федерального бюджета или бюджета центрального правительства;
2. бюджетов членов федерации (штатов в США, провинций в Канаде, кантонов в Швейцарии и др.);
3. местных бюджетов.

Местные бюджеты своими доходами и расходами не входят в бюджеты членов федерации а последние не включаются в государственный бюджет.

Ведущим звеном финансовой системы выступает государственный бюджет который представляет собой форму образования и расходования централизованного фонда денежных средств, предназначенных для

финансового обеспечения задач и функций государства и территориального (регионального и местного) самоуправления.

Государственный бюджет – основной финансовый план страны на текущий год, имеющий силу закона.

При чрезвычайных обстоятельствах (в период войн, экономических кризисов) правительство опирается на средства государственного бюджета и покрывают ими возрастающие государственные расходы.

Государственный бюджет – главный инструмент перераспределения национального дохода. Через это звено финансовой системы перераспределяется до 40 % национального дохода страны. Основными доходами государственного бюджета выступают налоги, составляющие от 70 до 90 % и более общей суммы его доходов. За государственным бюджетом в странах с развитой рыночной экономикой закрепились главные налоги – подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль предприятий, акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины.

Государственный бюджет оказывает воздействие на все другие звенья финансовой системы, предоставляя субсидии и кредиты местным органам власти, специальным правительственным фондам, государственным предприятиям.

Территориальные финансы – второе звено финансовой системы. Это финансы членов федерации в федеративных государствах и финансы местных бюджетов.

Государственный кредит – третье звено финансовой системы. Это кредитные отношения между государствами, с одной стороны и юридическими и физическими лицами с другой, при которой государство или местные органы управления выступают главным образом в качестве заемщика средств.

Государственные займы (разновидность кредитно-финансовых операций, в которых государство выступает заемщиком или кредитором) и местные займы эмитируются главным образом тогда, когда в бюджетах имеется дефицит, т.е. так называемые обычные доходы не покрывают расходы государства. На протяжении всех лет после второй мировой войны в ведущих зарубежных странах вследствие высоких военных расходов государственные бюджеты характеризовались крупными хроническими бюджетными дефицитами.

## **Тема 1.2. Социально-экономическая сущность и значение государственного бюджета.**

В формировании и развитии экономической и социальной структуры общества важную роль играет государственное регулирование, осуществляемое в рамках определенной на каждом историческом этапе развития политики. Одним из инструментов, позволяющих государству осуществлять экономическую и социальную политику выполнять свои функции и задачи - государственный бюджет.

Впервые государственная казна была отделена от личной ханской казны, в 1868 году, когда в Туркестане царское правительство организовало финансовый комитет, который разработал положение о государственных доходах и расходах (положение о государственном бюджете).

В 1924 года в соответствии с Постановлением советской власти и вхождением Узбекистана в состав СССР был составлен первый государственный бюджет Республики Узбекистан. С 1924 года по 1991 года государственный бюджет Республики Узбекистан входил в состав государственного бюджета СССР.

С 1991 года Республика Узбекистан составляет самостоятельный независимый государственный бюджет.

Бюджет - это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Сущность государственного бюджета раскрывается наиболее полно в следующих определениях:

государственный бюджет – централизованный фонд денежных средств государства (включая средства государственных целевых фондов), предусматривающий источники доходов и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года;

бюджет как экономическая категория имеет соответствующее материальное воплощение. Бюджетные отношения материализуются в централизованном фонде денежных средств государства, формирование и использование которого выражается через движение стоимости в связи с ее распределением. Этот процесс представляется в виде потоков мобилизуемых и потребляемых государством денежных ресурсов;

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 экономики, социально культурных мероприятий, нужд обороны и государственного управления.

государственный бюджет – основной финансовый план государства – играет ведущую роль в системе финансовых планов

государственный бюджет – центральное звено финансовой системы, в котором объединяются и взаимосвязываются все основные финансовые институты: доходы, расходы, государственные займы.

государственный бюджет – самый крупный централизованный денежный фонд государства, который аккумулируется с помощью налогов. Он расходуется государством для осуществления своих функций и задач. Имеет силу закона.

Государственный бюджет, являясь основным финансовым планом государства, дает органам власти реальную экономическую возможность осуществления властных полномочий. Бюджет отражает размеры необходимых государству финансовых ресурсов и определяет тем самым налоговую политику в стране. Бюджет фиксирует конкретные направления расходования средств, перераспределение национального дохода и внутреннего валового продукта, что позволяет ему выступать в качестве эффективного регулятора экономики.

Бюджет – категория, свойственная различным отношениям. Его возникновение и развитие связано с зарождением и формированием государства. Государство использует бюджет в качестве одного из инструментов обеспечения как непосредственно своей деятельности, так и важнейшего элемента проведения экономической и социальной политики. Государственному бюджету как финансовому плану присущи задачи:

образование бюджетного фонда;

финансирование расходов из бюджетного фонда;

стратегические задачи бюджетной политики.

а) образование бюджетного фонда – задача бюджетных доходов, включающих налоги с доходов хозяйствующих субъектов, займы, доходы от государственной собственности;

б) государство, выступая как совокупный хозяйствующий субъект, учитывает экономические интересы всех других участников воспроизводственного процесса, в связи с чем бюджетные расходы охватывают всю экономику. Потребность соблюдения макроэкономических пропорций в экономике требует бюджетного финансирования отдельных отраслей хозяйства, непродуцированной сферы, экономических регионов (административно-территориальных образований), различных форм собственности, отдельных хозяйствующих субъектов;

в) стратегические задачи бюджетной политики:

увеличение инвестиций в экономику;

целенаправленное и эффективное распределение ресурсов;

социальная поддержка уязвимых слоёв населения;

сокращение темпов инфляции;

сокращение бюджетного дефицита.

Как экономическая категория бюджетные отношения являются составной частью финансовых отношений, следовательно, им присуща денежная форма и основные функции финансов.

Бюджет выполняет следующие функции:  
перераспределение ВВП;  
государственное регулирование и стимулирование экономики;  
финансовое обеспечение бюджетной сферы и осуществление социальной политики государства;  
контроль над образованием и использованием централизованных фондов денежных средств.

Распределительная функция бюджета проявляется через формирование и использование централизованных фондов денежных средств по уровням государственной и территориальной власти и управления. С помощью бюджета государство регулирует хозяйственную жизнь страны, экономические отношения, направляя бюджетные средства на поддержку или развитие отраслей, регионов. Регулируя, таким образом, экономические отношения, государство способно целенаправленно усиливать или сдерживать темпы производства, ускорять или ослаблять рост капиталов и частных сбережений, изменять структуру спроса и потребления.

Перераспределение ВВП через бюджет имеет две взаимосвязанные, протекающие одновременно и непрерывно стадии:  
образование доходов бюджета;  
использование бюджетных средств.

В процессе образования доходов бюджета происходит принудительное изъятие в пользу государства части ВВП, созданного в процессе общественного воспроизводства. На этой основе возникают финансовые взаимоотношения государства с налогоплательщиками.

Контрольная функция бюджета действует одновременно с распределительной и предполагает возможность и обязанность государственного контроля за поступлением и использованием бюджетных средств.

Доходы бюджета имеют существенные различия по их плательщикам, объектам обложения, методам изъятия, срокам уплаты и др. Но вместе с тем они отличаются единством, так как они преследуют одну цель - формирование доходной части бюджетов разных уровней. Им свойственна денежная форма и обезличенность.

Доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие у государства с предприятиями (объединениями), 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.

Переход на рыночные основы хозяйствования потребовал использования экономических 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.

Формы и методы образования доходов бюджета изменяются под воздействием многих объективных и субъективных факторов, среди них первостепенное влияние оказывает уровень развития производительных сил, производственных отношений, финансовой науки. Не менее важное воздействие на доходы оказывают - сложившаяся конкретная экономическая и социальная ситуация, экономическая политика в данном периоде, выбранные приоритеты развития общества, стратегия достижения намеченных задач и др. Однако в любом случае, главное назначение мобилизованных доходов - создание устойчивой финансовой базы, позволяющей органам власти всех уровней управления осуществлять свои функции, удовлетворять общегосударственные потребности. Назначение дохода - покрытие расходов бюджета. Но при этом необходимо найти такие формы финансовых взаимоотношений с субъектами хозяйствования, методы изъятия доходов в бюджет, которые бы стимулировали повышение производительности труда, рациональное использование всех ресурсов, увеличение поступлений.

В этом заключается не только фискальное назначение доходов, но и их стимулирующая функция, обеспечивающая расширение материальной основы их роста, укрепление доходной части бюджета.

Анализ формирования доходов различных стран показывает, что, несмотря на многообразие конкретных видов платежей, существовали и существуют три основных канала денежных поступлений в бюджет: государственное имущество, общегосударственные ресурсы. За пользование ими могут взиматься плата, вноситься определенные взносы. обязательные платежи физических и юридических лиц, взимаемые в виде разных налогов и сборов. привлеченные ресурсы в форме государственных займов, доходов от реализации других ценных бумаг, лотереи, части вкладов в государственные банки и др.

Общей материальной основой всех доходов государственного бюджета является перераспределение национального дохода, огосударствление значительной части вновь созданной в стране стоимости. Важнейшими составными частями этого перераспределения являются налоги, государственное имущество, государственные займы.

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

В расходах бюджета находят свое выражение две стороны единого распределительного процесса: расщепление бюджетного фонда на составные части и формирование денежных фондов целевого назначения у предприятий, организаций и учреждений материального производства и непромышленной сферы, получающих бюджетные ассигнования.

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. Активная роль государства в экономической жизни общества, осуществлении социальных преобразований обуславливает многообразие конкретных видов бюджетных расходов. Оно связано с действием ряда факторов: природой и функциями государства, уровнем социально-экономического развития страны, разветвленностью связей бюджета с народным хозяйством, формами предоставления бюджетных средств и т.д. Сочетание названных факторов на каждом из этапов развития государства порождает такую систему расходов, которая соответствует потребностям экономики, типу и уровню управления им.

Для более глубокого анализа эффективности использования бюджетных ресурсов, их классифицируют по сферам расходования: материальная или непромышленная.

Расходы бюджета на содержание и развитие непромышленной сферы, прежде всего, различаются по их главному назначению, т.е. на социально-культурные мероприятия и общегосударственные расходы. Каждая из этих групп, включает множество видов расходов, которые в свою очередь объединяются также по отраслевому, ведомственному признаку, затем более конкретно по своему содержанию и специфике деятельности отдельных учреждений и организаций. Так, расходы на социально-культурные мероприятия включают расходы на просвещение, здравоохранение, физическую культуру и социальное обеспечение. Общегосударственные расходы включают ассигнования на управление, содержание правоохранительных органов, оборону.

В расходах Государственного бюджета, как в зеркале, отражается экономическая и социальная политика государства, его методы управления общественными процессами.

В непромышленной сфере бюджетное финансирование должно шире использоваться, с одной стороны, для поддержания достигнутого уровня социально-культурного обслуживания населения, а с другой - для достижения оптимальной структуры отраслей с учетом социальных приоритетов.

### **Тема 1.3. 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

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 цельном 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.

Бюджет представляет собой финансовый план государства.

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 1.4. Стратегия развития государственного бюджета 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 37,2% 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 32% 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 37,2% от фонда заработной платы) введен в 2001 г.:

35% - в фонд социального страхования;

0,7 % - в фонд Совета Федерации профсоюзов;

1,5 % - в фонд занятости;

1,2 % 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, существующие 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 1.5. Бюджетное устройство, бюджетное построение и принципы бюджетной системы.**

**Бюджетное устройство** определяет организацию государственного бюджета и бюджетной системы страны, взаимоотношения между её отдельными звеньями, правовые основы функционирования бюджетов, входящих в бюджетную систему, состав и структуру бюджетов, процедурные стороны формирования и использования бюджетных средств и др. Бюджетное устройство Республики Узбекистан определяется на основе Конституции Республики Узбекистан, Закона Республики Узбекистан «О бюджетной системе», ежегодными Постановлениями Олий Мажлиса Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан» и Постановлениями Кабинета Министров «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан», а также другими законодательными актами.

Составляющей частью бюджетного устройства является бюджетная система.

**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.

Бюджетная система – главное звено финансовой системы государства.

Основы бюджетного устройства определяются формой государственного устройства страны, действующими в ней основными законодательными актами, ролью бюджета в общественном воспроизводстве и социальных процессах.

От формы государственного и административного устройства страны зависит также построение бюджетной системы. По степени распределения власти между центром и административно-территориальными образованиями все государства подразделяются на унитарные, федеративные и конфедеративные. Республика Узбекистан является унитарным государством.

Унитарное (единое) государство – это форма государственного устройства, при которой административно-территориальные образования не имеют собственной государственности или автономии. В стране действуют единая конституция, общие для всех систем права и единые органы власти, централизованное управление экономическими, социальными и политическими процессами в государстве. Бюджетная система унитарного государства состоит из двух звеньев – государственного и местных бюджетов.

Основными принципами устройства бюджетной системы Республики Узбекистан 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;

Формирование, рассмотрение, утверждение и учет исполнения бюджетов всех уровней осуществляется в национальной валюте Республики Узбекистан.

Руководство бюджетной системой осуществляется Олий Мажлисом, Кабинетом Министров, Министерством финансов Республики Узбекистан. Возглавляет бюджетную систему в Республике Узбекистан Министерство финансов, обеспечивающее единую бюджетную политику, планирование бюджетных ресурсов государства в соответствии с государственным бюджетом и методическое руководство финансовыми учреждениями.

Управление бюджетной системой осуществляется через финансовые органы и банковские институты в соответствии с основными принципами устройства бюджетной системы Республики Узбекистан.

Бюджеты всех уровней формируются и исполняются в пределах показателей единой бюджетной классификации – группировка доходов и расходов с присвоением объектам классификации группировочных кодов.

До 1999 года применялась классификация, использовавшаяся в своих основных чертах в бывшем СССР. Бюджет делился на части, разделы и статьи и сочетал в себе обобщенные черты функциональной и экономической классификации. Подробное изложение данной классификации не было достаточным для предоставления отчетности согласно международным стандартам или совместимости с Системой Национальных Счетов. Данный недостаток был устранен введением новой классификации, примененной к бюджету 2000 года, которая увеличила аналитические возможности и обеспечила необходимую гибкость при использовании бюджетных средств, разбив их по 4 основным категориям. Это заработная плата, социальные выплаты, капитальные вложения и прочие.

**Бюджетная классификация** – это устанавливаемая по однородным признакам группировка доходов и расходов бюджета, а также источников покрытия его дефицита, используемая для составления и исполнения бюджетов, обеспечивая сопоставимость показателей бюджетов всех уровней.

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 1.6. Место республиканского бюджета в бюджетной системе РУз.**

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 аккумулирования 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 1.7. Местные бюджеты, структура доходов и расходов местных бюджетов.**

Понятие «местные бюджеты» целесообразно рассматривать в двух аспектах: как организационную форму мобилизации части финансовых ресурсов в распоряжение местных органов самоуправления и как систему финансовых отношений, которые возникают между местными и государственными бюджетами, а также внутри совокупности местных бюджетов.

Как организационная форма мобилизации доходов и осуществления расходов местными органами самоуправления, местные бюджеты - это балансовые расчеты доходов и расходов, которые мобилизуются и тратятся на соответствующей территории.

Вместе с тем, местные бюджеты следует рассматривать как важную финансовую категорию, основу которой представляет система финансовых отношений между местными бюджетами и хозяйственными структурами, которые функционируют на данной территории; бюджетами и населением данной территории, которые составляются при мобилизации и расходовании средств местных бюджетов; местными бюджетами разных уровней по перераспределению финансовых ресурсов; местными бюджетами и государственным.

Местный бюджет может состоять из общего и специального фондов.

Специальный фонд должен формироваться с конкретно определенных источников поступлений и использоваться на финансирование конкретно определенных целей.

Специальный фонд – это классический случай закрепления источника доходов за статьей расходов, по которой определенные виды доходов назначаются на финансирование определенных видов расходов.

Специальные фонды были введены с целью улучшения отчетности за государственные средства, которые раньше направлялись к многочисленным внебюджетным фондам, то есть для повышения прозрачности в использовании государственных средств.

Местный бюджет делится на текущий бюджет и бюджет развития.

Текущий бюджет используется для выполнения как собственных, так и делегированных полномочий.

Средства текущего бюджета направляются на финансирование учреждений и заведений производственной и социальной инфраструктуры, которые содержатся за счет бюджетных ассигнований, а также на финансирование мероприятий по социальной защите населения.

Средства бюджета развития направляются на реализацию программ социально-экономического развития соответствующей территории, связанных с осуществлением инвестиционной и инновационной деятельности, а также на финансирование субвенций и других расходов, связанных с расширенным воспроизводством. Разделение местных бюджетов на текущий бюджет и бюджет развития определяет порядок финансирования при условиях наличия дефицита бюджета в связи с

недовыполнением доходов бюджета. В таком случае в первую очередь финансируются расходы, которые включены в текущий бюджет.

Особенности формирования местных бюджетов определяются государственным устройством и соответствующим административным делением. В государствах с федеративным устройством налоги взимают центральное правительство, правительство штатов и местных органов власти, в унитарных государствах – лишь центральное правительство и местные органы власти. Через распространение тенденции к децентрализации управления в развитых странах мира, усиление роли региональной политики в последние десятилетия в мире усиливается роль, сфера деятельности и влияние местной власти, которая предопределяет большую самостоятельность в формировании местных бюджетов, рост местных бюджетных расходов и поступлений [10, 63].

К местным принадлежат областные, районные, городские, поселковые и сельские бюджеты. Это фонды финансовых ресурсов, которые сосредоточены в распоряжении местных советов народных депутатов и органов местного и регионального самоуправления. Компетенция каждого из них в области бюджета и финансов разграничена, всего местных бюджетов в Украине свыше 14 тысяч. Наибольшая по численности группа - это сельские, поселковые и городские бюджеты.

### 1.1. Этапы бюджетирования

На современном этапе развития бюджетной системы в Украине методологические и методические положения относительно бюджетирования на государственном и региональных уровнях подлежат постоянной переоценке и усовершенствованию. Оно предопределяется рядом факторов (несоответствующей квалификацией разработчиков бюджета, наличием разногласий в нормативно-правовой базе из-за проблем функционирования отечественной бюджетной системы, несоответствием размежевания расходов между уровнями бюджетной системы согласно положенным и делегированным функциям, сложности и весомости влияния субъективных факторов в межбюджетных отношениях и так далее). Поскольку местные бюджеты в системе местных финансов играют определяющую роль в обеспечении выполнения функций и задач местными органами, то на протяжении последних лет все большее внимание акцентируется на усилении их влияния на экономику и социальную сферу, как инструментов перераспределения валового внутреннего продукта, фискальной деятельности, обеспечении общественных услуг и экономического развития. Решение этих проблем тесно связано с ростом самостоятельности местных органов власти при формировании бюджетов, усовершенствованием межбюджетных отношений и использованием передовых методов формирования, контролирования и регулирования структуры доходов и расходов местных бюджетов.

На данном этапе проведенные исследования в области формирования местных бюджетов утверждают, что бюджетирование в регионах целесообразно реализовывать по таким последовательным этапам: бюджетное планирование, бюджетная организация, бюджетное мотивирование, бюджетное контролирование и бюджетное регулирование [17, 55].

Бюджетное планирование в регионе является начальным и определяющим этапом всего бюджетирования, поскольку в нем происходит определение принципов бюджетного планирования, выбор способов разработки местных бюджетов, формирование их структуры и состава, определение направлений межбюджетных отношений и консолидации бюджетных показателей разных уровней. К принципам бюджетного планирования относят научную обоснованность, оптимальную сбалансированность между уровнем налогообложения субъектов-плательщиков налогов и уровнем социальных выплат, центральное место бюджетного планирования в системе финансового планирования, органическую взаимосвязь между прогнозными и текущими бюджетными планами, директивный характер бюджетных выплат, единство общегосударственного и местных бюджетов, демократичность. Поскольку бюджетное планирование в регионах обеспечивает разработка соответствующих местных бюджетов, то, целесообразно было бы также отнести к принципам бюджетного планирования принципы содержательного наполнения бюджетов (обеспечение социального, экономического, инновационного, технологического, рекреационного и другого развития регионов).

Бюджетная организация предусматривает формирование организационно-распорядительных механизмов для реализации и выполнения сформированных местных бюджетов, определение перечня уполномоченных органов, их функций и ответственности в бюджетной системе взаимосвязей. В бюджетном процессе на местном уровне принимают участие такие органы в пределах предоставленных им полномочий и компетенции: Совет Министров АРК, Верховная Рада АРК, Счетная палата АРК, местные государственные администрации, исполнительные органы соответствующих советов, таможенные финансовые органы, главные распорядители бюджетных средств, территориальные органы Государственного казначейства Украины, и Государственной налоговой администрации, Контрольно-ревизионного управления, Государственного комитета статистики и так далее.

Бюджетное мотивирование на местном уровне должно реализовываться в двух направлениях. Во-первых, местные бюджеты должны отображать рычаги стимулирования развития регионов. Во-вторых, заинтересованность местных органов власти должна усиливаться стимулированием за выполнение бюджетных показателей, а также приоритетных региональных программ.

Чрезвычайно важного значения в процессе бюджетирования приобретают бюджетное контролирование и регулирование. Бюджетное контролирование призвано определить и оценить уровень выполнения местных бюджетов, а также результативность функционирования бюджетной системы на местном уровне, хотя в современных условиях внимание акцентируется лишь на анализе выполнения бюджетных показателей с целью выполнения ряда задач, а именно: выявление уровня выполнения бюджетных показателей и определение причин и факторов, которые обусловили отклонение; отслеживание целевого использования финансовых ресурсов и своевременности их формирования и распределения; обеспечение полного финансирования программ и проектов, предусмотренных в местных бюджетах; выявление недостатков в деятельности получателей бюджетных средств; определение экономической и социальной эффективности бюджетных расходов; выявление отклонений и недостатков в межбюджетных отношениях.

Необходимо указать, что анализ бюджета должен осуществляться отдельно по доходной части и расходной. При этом используются методы вертикального бюджетного контроля (определение структуры расходной и доходной частей бюджета) и горизонтального бюджетного контроля:

- § динамико-статистического (сравнение бюджетных показателей за несколько периодов);
- § плано-фактического (сравнение фактических бюджетных показателей с плановыми);
- § комбинированного.

Результаты полученные с использованием вышеприведенных методов будут подлежать трендовому анализу (выявлению существующих тенденций в изменении бюджетных показателей) и факторному анализу (определению системы факторов, которые обусловили имеющийся уровень выполнения бюджетов и существующие тенденции) [10, 65].

Необходимо указать, что при отсутствии или неразвитости инструментария аналитической обработки отчетных бюджетных показателей существует большая вероятность принятия в сфере бюджетной политики недостаточно обоснованных решений, которые не разрешат учесть опыт прошлых бюджетных периодов при формировании и выполнении местных бюджетов. Исследования показывают, что чрезвычайно важным в данном аспекте есть определение ряда коэффициентов бюджетного обеспечения за несколько периодов, которые отображают структуру бюджетных расходов и ее влияние на целевой показатель регионального развития (индекс производства, уровень занятости, финансовые результаты субъектов хозяйствования). При этом предлагается рассчитать фактические значения таких частичных показателей - уровней бюджетного обеспечения ( $K_i$ ), которые целесообразно вычислять путем деления объема затрат по соответствующей статье в местном бюджете к общему объему расходов в местном бюджете. К ним, например, можно отнести такие: уровень

бюджетного обеспечения административных нужд (Ка), уровень бюджетного обеспечения правоохранительной сферы (Кп), уровень бюджетного обеспечения функционирования и развития образования и науки (Кн), уровень бюджетного обеспечения здравоохранения (Ко), уровень бюджетного обеспечения социальной защиты (Кс), уровень бюджетного обеспечения функционирования жилищно-коммунального хозяйства (Кж), уровень бюджетного обеспечения развития культуры и искусства (Км), уровень бюджетного обеспечения развития физической культуры и спорта (Кф), уровень бюджетного обеспечения капитального строительства (Кб), уровень бюджетного обеспечения сельского, лесного и рыбного хозяйства и охоты (Аг), уровень бюджетного обеспечения развития инфраструктуры (Ки), уровень бюджетного обеспечения природоохранных мероприятий (Кд), уровень бюджетного обеспечения выполнения региональных программ (Кр), уровень бюджетного обеспечения других расходов (Кип) (демонстрирует долю других расходов обслуживания долга, покрытие задолженностей прошлых годов из социальных выплат, расходы на другие услуги, связанные с экономической деятельностью) в общем объеме расходов местного бюджета), уровень бюджетного обеспечения межбюджетных трансфертов (Кт).

Количество частичных показателей зависит от целей и направленности бюджетного контролирования и регулирования. Необходимо указать, что все вышеперечисленные показатели бюджетного обеспечения рассчитаны в пределах комплексных статей расходов, но возможен вариант, когда показатели будут определяться по элементам комплексных статей. Поскольку одной из целей региона должно быть обеспечение стойкого развития с учетом возможностей среды функционирования, то все статьи расходов, предусмотренные бюджетами, должны направляться на производственное, техническое, социальное, инновационное, технологическое, трудовое развитие региона. Вышеприведенные уровни бюджетного обеспечения приобретают значения в пределах от 0 до 1. Вычисляя на протяжении определенного количества периодов данные коэффициенты, местные органы власти на начале формирования модели многофакторной корреляции могут получить оптимальное соотношение этих показателей для улучшения целевого показателя. Функциональная зависимость в простейшем варианте отображена формулой 1.1.

$$B = f(K_i) \quad (1.1)$$

Процесс формирования и использования модели будет осуществляться в такой последовательности: подготовка исходных данных на этапе бюджетного контролирования; расчет показателей бюджетного обеспечения определенных расходов не меньше чем за 10-12 периодов и установление целевого показателя деятельности региона за анализируемые периоды; выявление формы зависимости между целевым показателем и коэффициентами бюджетного обеспечения; введение данных в

компьютерные программы для тестирования на мультиколлинеарность, расчет коэффициентов регрессии и проверки надежности сформированной модели; применение модели на практике для расчета планового значения целевого показателя соответственно планово сформированной структуре расходов местного бюджета на этапе бюджетного регулирования.

Сформированная модель разрешает определить структуру расходов региона, оценить соотношение расходов и осуществить определенные регулировочные действия. Корреляционно-регрессионная модель создает возможности для определения размера целевого показателя соответственно плановым значениям коэффициентов бюджетного обеспечения определенных расходов. Данный подход можно использовать относительно местных бюджетов разных рангов, при этом уровни бюджетного обеспечения отдельных расходов можно детализировать, другие – агрегировать, в зависимости от специфики функционирования региона.

## 1.2. Способы разработки бюджетов

В Украине насчитывается свыше 12 тыс. местных бюджетов, которые предопределяются особенностями территориального устройства. Разработка бюджета в регионе как сбалансированной росписи поступлений и расходов, которая формируется на основе многовариантного анализа с целью обеспечения оптимального соотношения структуры расходов в направлении стимулирования социально-экономического развития и источников финансирования определенных мероприятий, играет ключевую роль. На данный момент существует комплексная классификация способов разработки бюджетов по разным признакам, а именно [2, 135]:

1. Относительно порядка разработки бюджета выделяют:
  - 1.1. синхронный способ бюджетного планирования (заключается в одновременной разработке и координировании бюджетов на разных уровнях и разного направления, является довольно трудоемким, поскольку предусматривает значительные расходы на согласование и значительное количество итераций);
  - 1.2. последовательный способ бюджетного планирования (заключается в логической последовательной разработке росписи поступлений и расходов местных бюджетов и государственного бюджета Украины с целью формирования сведенного государственного бюджета).
2. Относительно уровня централизации бюджетного планирования:
  - 2.1. "сверху-вниз", или способ централизованного бюджетного планирования (предусматривает разработку бюджетов регионов выходя со сведенного бюджета

- государства, разрешает довольно четко координировать разработку бюджетов по вертикали и горизонтали, направляя их на достижение стратегических государственных целей, но недостаточно учитывает реальные условия существования регионов, не использует мотивационные механизмы, характеризуется непрозрачностью информации);
- 2.2. "снизу-вверх", или способ децентрализованного бюджетного планирования (предусматривает последовательную интеграцию бюджетов регионов в своденный государственный бюджет, его недостатками являются стремления регионов учесть лишь собственные интересы, не согласовывая их с интересами государства и других регионов);
- 2.3. "комбинированный", или способ "встречного" бюджетного планирования (предусматривает передачу сверху-вниз ориентировочных региональных бюджетов, их обработку регионами и передачу в обратном порядке для формирования своденного государственного бюджета).
3. Относительно способа расчета плановых бюджетных показателей:
- 3.1. нормативный способ (базируется на вычислении плановых бюджетных показателей соответственно системе разработанных нормативов, которые регламентируют виды поступлений и расходов, позволяет находить бюджетные резервы и обеспечивает экономию расходов);
- 3.2. факторный способ (предусматривает корректирование базовых (отчетных) бюджетных показателей с учетом влияния факторов среды функционирования);
- 3.3. динамико-статистический способ (предусматривает корректирование базовых (отчетных) бюджетных показателей на средний процент их изменения за предыдущие периоды);
- 3.4. способ бюджетного планирования от достигнутого (предусматривает расчет бюджетных показателей на основании отчетных показателей предыдущего бюджетного периода с учетом перспектив деятельности региона и страны в будущем бюджетном периоде);
- 3.5. способ дифференцированной эластичности (состоит в расчете чувствительности изменения бюджетных показателей от изменения определяющего показателя (уровень налогообложения, индексы потребительских цен, производства продукции, финансовые результаты субъектов хозяйствования) на 1%);

- 3.6. приоритетный способ (предусматривает формирование бюджетных показателей на основе данных предыдущего бюджетного периода с обоснованием приоритетных направлений сокращения или увеличения соответствующих бюджетных сумм);
- 3.7. способ бюджетного планирования из нулевой базы (БНБ) (способ, по которому значения бюджетных показателей обосновываются на основе тщательного анализа и проведенных расчетов соответственно установленным на следующий бюджетный период целей, без учета показателей предыдущего бюджетного периода, первым способ БНБ разработало и использовало Министерство сельского хозяйства США в 1960-е годы);
- 3.8. предметно-целевой (программно-целевой) способ (используется при финансировании отдельных государственных и региональных программ экономического и социального развития, дает возможность определить источники покрытия и эффективность реализации программ, при формировании региональных бюджетов).

### 1.3. Структура местных бюджетов

Экономическая сущность местных бюджетов проявляется в формировании денежных фондов, которые являются финансовым обеспечением деятельности местных советов народных депутатов и местных государственных администраций, распределении и использовании этих фондов на финансирование, содержание и развитие социальной инфраструктуры, местного хозяйства.

Активное влияние местного самоуправления на формирование нового общественного отношения возможно лишь в том случае, если оно будет иметь в своем распоряжении достаточное количество финансовых ресурсов. Согласно действующему законодательству органы местного самоуправления в пределах своей компетенции самостоятельно разрабатывают, утверждают и выполняют бюджеты местного самоуправления. Вмешательство в этот процесс со стороны государственных органов не допускается. Бюджеты местного самоуправления не включаются в другие местные бюджеты и в государственный бюджет

Органы местного самоуправления с учетом местных условий и особенностей могут перераспределять между собой на основании договоров отдельные полномочия и собственные бюджетные средства.

Относительно состава и структуры местные бюджеты, как и государственный бюджет, состоят из двух частей: доходов и расходов.

### 1.3.1. Доходная часть

Региональные бюджеты в развитых странах формируются преимущественно за счет разных видов налогов (до 50% всех поступлений), что частично предопределяется разветвленной и численной системой местных налогов и сборов (например, в Бельгии свыше 100 видов местных налогов и сборов, в Италии - свыше 70 [15, 12]. В середине 90-х годов за счет местных налогов формировались 61% коммунальных доходов в Швеции, 51% в Дании, 46% в Швейцарии 43% в Норвегии, 36% в Франции и так далее. В основном в развитых странах формирования доходной части местных бюджетов происходит за счет имущественного и личностного подоходного налогов. Кроме них, изымаются промышленный налог, налог на жителей и профессию, приложения на закупку, акцизы. Имущественный налог взимается с земли, жилых домов, хозяйственных сооружений фермеров, машин, а иногда из стоимости ценных бумаг (в США). Этот налог обеспечивает в Англии до 100% налоговых поступлений местных органов власти, в США – от 25% до 98% таких поступлений. Доходы местных бюджетов также формируются от муниципальной собственности (рента с домов), от предоставления коммунальных услуг, разного административного сбора и, в меньшей мере, – за счет займов, целевых субсидий, дотаций, субвенций из государственного бюджета.

- 1) местные налоги и сборы, которые зачисляются в бюджеты местного самоуправления;
- 2) налог с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов в части, которая зачисляется в соответствующий бюджет;
- 3) поступление сумм процентов за пользование временно свободными бюджетными средствами;
- 4) налог на промысел, который зачисляется в бюджеты местного самоуправления;
- 5) поступление дивидендов, начисленных на акции (доли, паи) хозяйственных обществ, которые в собственности соответствующей территориальной общины;
- 6) плата за загрязнение окружающей естественной среды в части, которая зачисляется в соответствующий бюджет;
- 7) средства от отчуждения имущества, которое находится в коммунальной собственности, в том числе от продажи земельных участков несельскохозяйственного назначения, которые находятся в коммунальной собственности;
- 8) плата за аренду имущественных комплексов, которые находятся в коммунальной собственности;
- 9) плата за гарантии относительно выполнения долговых обязательств;
- 10) гранты и дары в стоимостном об счете;

- 11) собственные поступления бюджетных учреждений, которые содержатся за счет средств соответствующего бюджета;
- 12) налог на прибыль предприятий;
- 13) платежи за специальное использование природных ресурсов местного значения;
- 14) другие поступления, предусмотренные законом.

Эти доходы не учитываются при определении межбюджетных трансфертов.

К местным налогам и сборам принадлежат:

- § налог на рекламу;
- § коммунальный налог;
- § сбор за осуществление зарубежного туризма;
- § гостиничный сбор;
- § сбор за парковку автотранспорта;
- § рыночный сбор;
- § сбор за выдачу ордера на квартиру;
- § курортный сбор;
- § сбор за право использования местной символики;
- § сбор за проведение аукциона, конкурсной распродажи и лотерей;
- § сбор за проезд территории Автономной Республики Крым и пограничных областей автотранспортом, который направляется за границу;
- § сбор за выдачу разрешения на размещение объектов торговли и сферы услуг;
- § сборы за предоставление земельных участков для строительства объектов производственного и непроизводственного назначения, индивидуального жилья и В случае неуплаты в установленном порядке местных налогов и сборов или занижение их сумм плательщики и органы, на которые положена ответственность за своевременную уплату в местные бюджеты, платят суммы до начисленных органами государственной налоговой службы местных налогов и сборов, штраф в размере 100% от до начисленных сумм и пеню,

### 1.3.2. Расходная часть

Основные статьи расходов местных органов – расходы на развитие образования, строительство дорог, помощь малообеспеченным, здравоохранение и так далее.

Относительно бюджетных расходов, разделены на две части: расходы, связанные с выполнением собственных полномочий органами местного самоуправления, и расходы, связанные с выполнением делегированных законом полномочий органов исполнительной власти.

Расходы местных бюджетов формируются с учетом бюджетных запросов, которые соответствующим образом подготовлены распорядителями бюджетных средств, содержат обоснования и предложения. Планирование расходов происходит с учетом запланированных доходов и межбюджетных трансфертов. Начиная с 2000 года, в расходной части предусмотрено два фонда: общий и специальный.

Из местных бюджетов осуществляются расходы на такие цели

- § финансирование учреждений и организаций образования, культуры, науки, здравоохранения, физической культуры, молодежной политики, социального обеспечения и социальной защиты населения, которые находятся в подчинении исполнительных органов власти а также социально-культурных мероприятий соответственно положенным на эти органы власти функций;
- § содержание представительных и исполнительных органов власти местного самоуправления;
- § финансирование предприятий и хозяйственных организаций, которые входят в состав местного хозяйства, природоохранных мероприятий;
- § другие мероприятия, которые финансируются соответственно действующему законодательству Республики Узбекистан
- § Все эти расходы непосредственно связаны с интересами широких слоев населения и существенно влияют на общие социальные процессы в государстве и, прежде всего, на уровень его благосостояния, образованности, обеспеченности медицинскими услугами, а также услугами в области культуры, спорта, социальной защищенности на случай непредусмотренных обстоятельств.

Назовем сразу основные этапы, которые прошли и начинают проходить местные бюджеты:

1. Фискальный этап в развитии бюджета (1991-1995 года)
2. Стабилизации макроэкономической ситуации (не инфляционный) (1996-2003 года)
3. Совершенствование бюджетного планирования и перехода к казначейской системе исполнения бюджета с 2004 года по настоящий момент.

Итак, первый этап **Фискальный этап в развитии бюджета (1991-1995 года)**

Покажем этапы развития государственного бюджета за столь небольшой период времени, с точки зрения исторического опыта, но очень ёмкого и напряженного этапа в развитии независимого Узбекистана. На момент объявления суверенитета «Узбекистан, по сути, представлял собой полуколониальную страну с однобокой, полностью зависимой от центра, деформированной экономикой».

Первый этап развития бюджета был достаточно тяжелым, так как формирование бюджета государства переходящего от административно-командной плановой экономики к рыночной осуществлялось в условиях экономического кризиса. Резкое снижение валового внутреннего продукта, повлекшее снижение доходов в госбюджет, а так же неэффективная структура доходов и расходов явились причинами бюджетного кризиса. Требовалось проведение бюджетного реформирования, первый этап которого должен был создать условия для стабилизации экономики и обеспечить основу дальнейшего устойчивого экономического роста.

Бюджетное реформирование, предполагало решение следующих задач:

- разработки нового бюджетного законодательства;
- проведение налоговой реформы и реструктуризации расходной части бюджета;
- сбалансированности доходов и расходов бюджета.

Бюджетная политика первого этапа реформирования носила ярко выраженный характер. Она должна была обеспечить доходы для осуществления государством необходимых расходов в условиях экономических, политических и социальных преобразований.

Перейдем ко второму этапу **«Стабилизации макроэкономической ситуации» (не инфляционный) (1996-2003 года)**

В 1995 году в ходе бюджетного реформирования вырабатываются новые направления бюджетной политики, которые начинают реализовываться с составления консолидированного бюджета. К этому периоду была осуществлена реструктуризация доходной и расходной частей госбюджета, разрабатывается бюджетное законодательство. Проведение денежной реформы с введением национальной валюты «сума», упорядочением денежного обращения и ужесточением денежно-кредитной политики послужило толчком к решению задачи сбалансированности бюджета. Была заложена основа для экономического роста. Данный этап развития бюджета характеризуется как не инфляционный, в ходе которого предполагалось решение следующих задач:

- формирование сбалансированного, достаточного бюджета;
- дальнейшее совершенствование и универсализация системы налогообложения;
- оптимизация расходов бюджета, в частности, переход от практики безвозмездного финансирования отраслей народного хозяйства к их инвестированию;
- дальнейшее развитие бюджетного законодательства.

Для решения этих задач правительство проводит политику поддержки и стимулирования инвестиционной деятельности, создания благоприятных условий для частных капиталовложений, обеспечения гарантий прав собственников. В 1998 году принят налоговый кодекс, исходя из которого приоритетом налоговой политики, является

обеспечение благоприятных условий для предпринимательской и деловой активности, для оживления производства.

И, наконец, третий этап **«Совершенствование бюджетного планирования и перехода к казначейской системе исполнения бюджета»** с 2004 года по настоящий момент.

В настоящее время, одним из основополагающих принципов бюджетного устройства при Казначейской системе обслуживания бюджета является принцип единства фонда государственных доходов. Сущность данного принципа состоит в том, что денежные поступления из отдельных источников не имеют специального назначения, не идут на покрытие определенных и заранее установленных расходов, а образуют единый, общий и нераздельный фонд, из которого покрывается вся сумма государственных расходов.

Одной из главных задач при Казначействе является организация, осуществление и контроль за исполнением государственного бюджета, управления доходами и расходами на счетах казначейства, в уполномоченных банках, исходя из «принципа единства кассы». Под обеспечением принципа «единства кассы» подразумевается такое положение, при котором «с созданием казначейской системы все платежи из государственного бюджета (или иных централизованных финансовых ресурсов) должны осуществляться с единого (главного) счета государственного казначейства и, тем самым, быть полностью подконтрольными». (4) По существу, это означает закрытие счетов бюджетных единиц в банках и открытие их в системе казначейства с перечислением средств непосредственно на расчетные (текущие счета хозяйствующих субъектов), выполнивших работы или оказавших услуги для бюджетных единиц, финансируемых за счет государственного бюджета. Суть его заключается в том, что «все поступающие к государству денежные суммы сосредотачиваются материально в единых и общих для всех ведомств кассах, подчиненных во всех своих операциях одному центральному ведомству (Министерству финансов), и из этих же касс выплачиваются необходимые средства (по приказу любого распределителя кредитов) без различия ведомств непосредственно кредиторам государств.

Наиболее явными недостатками такой системы являются: неравномерное и несвоевременное производство платежей по расходам, скопление в отдельных кассах излишних сумм, непроизводительно лежащих в течении определенного срока в связи с отсутствием механизма оперативного перемещения средств, для производства неотложных расходов.

Все эти три этапа развития бюджетной политики страны затрагивает интересы всех звеньев бюджетной системы в целом. Учитывая особенности и значение государственных мер по регулированию местных бюджетов можно выделить следующие этапы их развития:

- первый этап: 1991-1993

- второй этап: 1993-1996
- третий этап: 1996-1999
- четвертый этап: 1999-2000
- пятый этап: 2001-2003
- шестой этап: 2004 и по настоящее время.

Рассмотрим пятый и шестой этап, так как они характеризуются следующими особенностями:

1. законное установление прав и обязанностей местных бюджетов, принципов их функционирования
2. необходимость учета наметившейся тенденции роста расходных полномочий местных бюджетов с объемом и системой их финансового обеспечения.
3. формирование новой модели межбюджетных отношений ( в связи с установлением ограничений деятельности местных бюджетов и необходимостью обеспечения сбалансированности местных бюджетов, переход от дотационного режима управления к системе финансового выравнивания местных бюджетов.
4. в деятельности местных бюджетов поэтапно внедряются основные показатели и методики международной бюджетной практики.

## **Тема 1.8. Органы управления бюджетной системой и их функции.**

1. Понятие об управлении бюджетной системы.
2. Субъекты управления и их основные задачи.
3. Основные задачи и функции Министерства финансов.
4. Права и обязанности Министерства финансов.

### **1. Понятие об управлении бюджетной системой.**

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.

Организационной основой построения бюджетной системы является бюджетное устройство. В унитарных государствах бюджетная система включает 2 звена: госбюджет и многочисленные местные бюджеты. В федеративных государствах бюджетная система состоит из 3 звеньев: госбюджет, бюджеты субъектов федерации, местные бюджеты.

Бюджетная система Республики Узбекистан состоит из двух звеньев:

1. Государственный бюджет Республики Узбекистан;
2. Местные бюджеты.

Государственный бюджет – это централизованный фонд денежных средств государства, предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в определенный период времени. Централизация ресурсов дает возможность осуществлять маневрирование средствами, направлять их на приоритетные цели, на финансирование приоритетных направлений экономической и социальной инфраструктуры и стимулирует экономический рост.

Местный бюджет – фонд денежных средств соответствующей территории республики, предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в определенный период времени. Они создают в распоряжении каждого местного органа государственной власти реальную финансовую базу для осуществления его деятельности.

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;
  - осуществление расходов Государственного бюджета в пределах утвержденных бюджетных ассигнований;
  - самостоятельность бюджетов всех уровней.

## **2. Субъекты управления и их основные задачи.**

Субъектами управления бюджетной системой являются Кабинет Министров Республики Узбекистан, Министерство Финансов, а также органы государственной власти Республики Каракалпакстан и органы государственной власти на местах в области управления бюджетной системой. Рассмотрим задачи каждого из них.

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 законом.

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.

### **3. Основные задачи и функции Министерства Финансов.**

Управление финансами охватывает деятельность, связанную с проведением общей финансовой политики государства, финансовым планированием, координацией финансовых ресурсов, использованием финансов в интересах экономической и социальной политики, разработкой финансового законодательства.

В нашей стране управление финансами возложено на Министерство финансов. Как центральный финансовый орган оно проводит в жизнь единую финансовую политику республики и осуществляет общее руководство организацией финансов в стране.

Главная задача Министерства финансов – подготовка и не инфляционное финансирование бюджета правительства.

Решение этой задачи осуществляется через следующие этапы:

- подготовка бюджета страны;
- утверждение бюджета Олий Мажлисом Республики Узбекистан;
- финансирование исполнения бюджета;
- контроль расходов.

В более широком смысле решение основной задачи подразумевает активное воздействие финансовой системы, налоговой, антимонопольной и ценовой политики на социально-экономическое развитие Республики Узбекистан, повышение эффективности производства, обеспечения роста национального дохода, доходов предприятий и организаций и иных финансовых ресурсов, укрепление связи финансово-кредитных рычагов с другими элементами хозяйственного механизма.

Наряду с этими задачами Министерства финансов Республики Узбекистан также является:

- активное воздействие финансовой системы на ускорение социально-экономического развития страны;

- разработка мер по обеспечению роста всех видов финансовых ресурсов, их концентрации на приоритетных направлениях развития производства, финансирование комплексных народнохозяйственных программ, обороноспособности страны, создание необходимых государственных резервов;

- обеспечение контроля над соблюдением финансовой дисциплины предприятиями независимо от форм собственности, соблюдение ими финансовых обязательств перед государством.

Функциями Министерства финансов Республики Узбекистан считаются:

- осуществление контроля над формированием рынка ценных бумаг, эмиссий и движением ценных бумаг, координация работы по формированию финансового рынка; ведение единого реестра акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, регистрация ценных бумаг предприятий;

- осуществление финансового и налогового регулирования инвестиционной деятельности иностранных инвесторов на территории Республики Узбекистан, разработка мер по созданию благоприятных финансовых условий для притока иностранного капитала в экономику республики;

- участие в подготовке документов и проведение экспертизы при необходимости привлечения правительством республики иностранных кредитов для финансирования программ социально-экономического развития республики, осуществление учета и контроля за поступлением полученных правительством иностранных кредитов; осуществление контроля за своевременным погашением и обслуживанием внешнего долга Республики Узбекистан;

- осуществление финансирования и учета операций Республики Узбекистан, связанных с оказанием безвозмездной помощи иностранным государствам, уплатой членских взносов в международные объединения и организации; содержание посольств, консульств, представительств и других дипломатических учреждений Республики Узбекистан в иностранных государствах;

- осуществление государственной регистрации международных объединений и организаций, предприятий с иностранными инвестициями, а также их структурных подразделений;

- совершенствование методов финансового, бюджетного, валютного и налогового планирования и финансирования;

- участие в разработке законодательных и нормативных актов в области налогообложения, антимонопольной политики, ценообразования, страхования, валютно-финансовой и внешнеэкономической деятельности;

- осуществление научно-исследовательских работ в области финансов, налогов, антимонопольной политики, ценообразования, страхования, валюты и внешнеэкономической деятельности.

#### **4.Права и обязанности Министерства Финансов.**

Министерство Финансов Республики Узбекистан свою работу проводит в тесном контакте с другими центральными экономическими органами:

- совместно с Госкомпрогнозстатом Республики Узбекистан – в работе по составлению сводного финансового баланса страны;

- с Государственным Комитетом Республики Узбекистан по демополизации и развитию конкуренции – в разработке оптовых, розничных и закупочных цен, а также антимонопольной политики в стране;

- с Центральным банком Республики Узбекистан – по разработке мер по укреплению денежного обращения, сбалансированию денежных доходов и расходов населения республики.

Для решения поставленных задач Министерство Финансов наделено широкими правами:

1.Получать от предприятий независимо от форм собственности материалы, необходимые для составления проекта бюджета и его исполнения;

2.Ограничивать и приостанавливать финансирование из бюджета при наличии фактов незаконного расходования средств;

3.Вносить совместно с банком для рассмотрения соответствующими органами предложений о ликвидации и реорганизации предприятий, длительное время не выполняющих свои обязательства перед бюджетом и банком;

4.Создавать в распоряжении министра финансов резерв для решения отдельных народнохозяйственных, социальных или экологических проблем особой важности в ходе исполнения государственного бюджета;

5. Проводить ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Министерство финансов как центральный финансово-экономический орган республики проводит в жизнь финансовую, антимонопольную, ценовую политику Республики Узбекистан и осуществляет общее руководство организацией финансов и ценообразования на всей ее территории. Министерство финансов обеспечивает создание необходимой финансовой базы для осуществления задач и функции Республики Узбекистан, разработку и исполнение бюджета республики, повышение устойчивости его доходной части, составление и исполнение валютного плана наиболее рациональное и экономное расходование денежных ресурсов. Министерство финансов несет ответственность за исполнение республиканского бюджета как по доходам, так и по расходам и за организацию работы по мобилизации финансовых ресурсов на общереспубликанские нужды.

Министерство финансов Республики Узбекистан:

- подготавливает проект Государственного бюджета;

- определяет порядок и осуществляет контроль над поступлением и расходованием средств Государственного бюджета;

- осуществляет расходы республиканского бюджета;

- регистрирует сметы 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 1.9. Классификация бюджета, его значение и развитие в нынешних условиях.**

### **Тема 1.9.1. Значение классификации бюджета**

#### **1. Понятия о необходимости классификации бюджета.**

Бюджеты всех уровней формируются и исполняются в пределах показателей единой бюджетной классификации – группировки доходов и расходов с присвоением объектам классификации группировочных кодов.

При написании этой темы необходимо дать понятие и назначение бюджетной классификации, раскрыть экономическую сущность, состав и принципы построения бюджетной классификации.

Целью является раскрытие экономической сущности, состава и принципов построения бюджетной классификации, рассмотрение классификации доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы, деление доходов по источникам и способам их получения на группы и статьи, классификации расходов, их группировку по функциональному, экономическому и ведомственному признакам.

Также имеет смысл остановиться на характеристике подразделений классификации расходов, взаимосвязи и значении функциональной, экономической и ведомственной классификаций, привести классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов, государственных внутренних и внешних долгов, привести классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов, государственных внутренних и внешних долгов.

По составу, источникам, направления использования и другим признакам бюджетные доходы и расходы разнообразны. В целях обеспечения планирования учета доходов и расходов в рамках единой бюджетной системы страны они классифицируются. Группировка по однородным признакам бюджетных доходов и расходов, расположенных в установленном порядке, и есть **бюджетная классификация**.

Бюджетная классификация Узбекистана является группировкой доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Республики Узбекистан, а также источников финансирования дефицитов этих бюджетов, применяется при составлении проектов бюджетов и исполнении бюджетов всех уровней, обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы Республики Узбекистан.

Бюджетная классификация Республики Узбекистан включает:

- 1) классификацию доходов бюджетов Республики Узбекистан и функциональную классификацию расходов бюджетов Республики Узбекистан;
- 2) экономическую классификацию расходов бюджетов Республики Узбекистан;

3) классификацию источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Республики Узбекистан;

4) классификацию источников внешнего финансирования дефицитов федерального бюджета и бюджетов субъектов Республики Узбекистан;

5) классификацию видов государственных внутренних долгов Республики Узбекистан , видов муниципального долга;

6) классификацию видов государственных внешних долгов Республики Узбекистан , а также государственных внешних активов Республики Узбекистан;

Бюджетная классификация Республики Узбекистан в части классификации доходов бюджетов, функциональной классификации расходов бюджетов, экономической классификации расходов бюджетов , классификации источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, классификации видов государственных внутренних долгов Республики Узбекистан и субъектов Республики Узбекистан, видов муниципального долга, классификации видов государственных внешних долгов Республики Узбекистан субъектов Республики Узбекистан, а также государственных внешних активов является единой и используется при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней и составлении консолидированных бюджетов всех уровней.

Законодательные (представительные) органы субъектов Республики Узбекистан и представительные органы местного самоуправления при утверждении бюджетных классификаций соответствующих бюджетов вправе производить дальнейшую детализацию объектов бюджетных классификаций, не нарушая общих принципов построения и единства бюджетной классификации республики.

Законодательные (представительные) органы Республики Узбекистан и представительные органы местного самоуправления при утверждении бюджетных классификаций соответствующих бюджетов вправе производить дальнейшую детализацию объектов бюджетных классификаций, не нарушая общих принципов построения и единства бюджетной классификации республики.

## **2.Сущность и значение классификации бюджета.**

Характер группировок и их принципы определяются социально-экономическим содержанием бюджетных доходов и расходов, структурой народного хозяйства и системой управления .Регламентация источников доходов и определения целей бюджетных затрат обязательное условие функционирования и эффективности всего бюджетного процесса .Это, в частности, достигается группировкой доходов и расходов бюджета на условиях обеспечивающих возможность объединения ряда отдельных видов поступлений и затрат, позволяет осуществлять финансовый контроль в народном хозяйстве и обеспечивать соблюдения бюджетной дисциплины.

В основе бюджетной классификации лежит такая группировка показателей, которая дает представление о социально-экономическом, ведомственном и территориальном разрезе формирования доходов и направлении средств, их состава и структуре. Ясность и четкость группировок одно из важнейших требований, предъявляемых к бюджетной классификации.

Детализация группировка доходов и расходов облегчает проверку включаемых в бюджет данных, сопоставления смет однородных ведомств, учреждений территориальных бюджетов за несколько лет, определение динамики поступлений и удельного веса различных доходов и расходов или степени удовлетворения каких-либо потребностей.

Классификация создает условия для объединения смет и бюджетов в общие своды, облегчает их рассмотрения и экономический анализ, упрощает контроль за исполнением бюджета, за полной и своевременной аккумуляцией средств, за использованием их по целевому назначению. Она дает возможность сопоставлять доходы с расходами по отчетам об использовании бюджета, что способствует соблюдению финансовой дисциплины, экономному расходованию средств, контролю за выполнением финансовых планов.

В условиях самостоятельности всех звеньев бюджетной системы, классификация дает основу для единого методологического подхода к составлению и исполнению всех видов бюджетов, для сравнимости бюджетных показателей в отраслевом и территориальном разрезе.

Бюджетная классификация обязательна для всех учреждений и организаций и строится в соответствии с требованиями, определенными бюджетным законодательством Республики Узбекистан.

По мере развития методов управления, бюджетная классификация изменяется и совершенствуется.

### **3. Виды классификации бюджета: классификация доходов бюджета, их виды.**

Доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие в процессе формирования основного общегосударственного фонда денежных средств между государством предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами и имеют специфическое общественное назначение, связанное с мобилизацией денежных средств в распоряжение государства. Формой проявления этих отношений выступают различные виды платежей предприятий, организаций и населения в бюджет, поступающих в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с действующим в стране бюджетным и налоговым законодательством, в распоряжении органов государственной власти и служат для обеспечения их функций, бюджетные доходы, с одной стороны, являются результатом

распределения стоимости общественного продукта, а с другой стороны- выступает объектом дальнейшего перераспределения.

Классификация доходов бюджетов Республики Узбекистан является группировкой доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Республики Узбекистан и основывается на законодательных актах Республики Узбекистан, определяющих источники формирования доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Республики Узбекистан.

Состав бюджетных доходов, их структура органически связана с объемами общественного производства и национального дохода и определяются финансовой политикой государства.

Бюджетная классификация в части классификации доходов бюджета функциональной классификации расходов бюджета, экономической классификации расходов бюджета, классификации источников финансирования дефицита бюджета является единой для всех уровней бюджетной системы и используется при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней и составлении консолидированных бюджетов всех уровней.

объекты классификации на группы, подгруппы, статьи и подстатьи.

Например, доходы бюджетов РУ подразделяются на следующие группы\* :

***Наименование групп***

Налоговые доходы

Неналоговые доходы

Безвозмездные перечисления

Доходы целевых бюджетных фондов

«Безвозмездные перечисления» подразделяется на подгруппы:

***Наименование подгрупп***

От нерезидентов

От бюджетов других уровней

От государственных внебюджетных фондов

От государственных организаций и др.

«От бюджетов других уровней» подразделяется на статьи:

***Наименование статей***

Дотации

Субвенции

Средства, получаемые по взаимным расчетам, в том числе компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами государственной власти

Трансферты и др.

---

\* Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31/07/1998г. №145-ФЗ (принят ГД ФС РФ 17/07/1998г., ред. от 05/08/2000г.)

*Доходы бюджета* - это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной власти соответствующего уровня. *Расходы бюджета* - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

Виды доходов бюджетов: налоговые (государственные и местные налоги и сборы, штрафы и пени), неналоговые, безвозмездные перечисления, а также обособленно учитываются доходы целевых бюджетных фондов. К неналоговым доходам относятся доходы:

- от использования, продажи и иного возмездного отчуждения имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
- от платных услуг, оказанных государственными или муниципальными органами власти и учреждениями;
- средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности (штрафы, конфискации, компенсации, возмещение ущерба);
- финансовая помощь и бюджетные ссуды от бюджетов других уровней и др.

Налоговые доходы в соответствии с Налоговым Кодексом, налоги в Узбекистане разделены на общегосударственные и местные.

К общегосударственным налогам относятся:

1. Налог на доходы (прибыль) юридических лиц;
2. Налог на доходы физических лиц;
3. Налог на добавленную стоимость (НДС);
4. Акцизный налог;
5. Налог на пользование недрами;
6. Налог за пользование водными ресурсами.

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.

## Тема 1.9.2.Классификация бюджетного дефицита.

### **1.Классификация источников финансирования бюджетного дефицита..**

Бюджетный процесс предполагает балансирование государственных доходов и расходов. Но на практике почти во всех странах наблюдается значительное по своим масштабам превышение государственных расходов над доходами.

В реальной действительности расходная часть, как правило, превышает доходную. Такое состояние бюджета называется “бюджетным дефицитом”. Его возникновение обуславливается многими причинами, среди которых можно выделить следующие: спад общественного производства, завышенные расходы на реализации принятых социальных программ, возросшие затраты на оборону, рост теневого сектора экономики, рост предельных издержек общественного производства, массовый выпуск “пустых” денег. Особое значение из них имеют спад производства и рост теневого сектора экономики. Наличие этих причин приводит к уменьшению налоговой базы. В первом случае происходит сокращение производства, уменьшается получаемая прибыль, и следовательно, уменьшаются поступления в бюджет. В результате план поступления в бюджет не выполняется. Во втором случае предприятия вообще перестают платить налоги. Ведь теневая экономика отличается от обычной (“легальной”) лишь тем, что фирмы и предприятия, действующие в ней, нигде не регистрируются и, следовательно, никаких налогов не платят. Государственные органы их не видят, они находятся в “тени”.

Сам по себе дефицит бюджета не может быть чем-то чрезвычайно негативным для развития экономики и динамики жизненного уровня населения. Даже самые экономически развитые страны в критические периоды, как правило, имеют дефицитный бюджет от 10 до 30%<sup>1</sup>. Все зависит от причин его возникновения и направлений расходов государственных денежных средств. Если финансовые средства, составляющие превышение расходов над доходами, направляются на развитие экономики, используются для развития приоритетных отраслей, т. е. используются эффективно, то в будущем рост производства и прибыли в них с лихвой возместят произведенные затраты и общество в целом от такого дефицита только выиграет. Если же правительство не имеет четкой программы экономического развития, а превышение расходов над доходами допускает с целью латания “финансовых дыр”, субсидирования нерентабельного производства, то бюджетный дефицит неизбежно приведет к росту отрицательных моментов в развитии экономики, главным из которых является усиление инфляционных процессов.

В экономических системах с фиксированным количеством денег в обращении правительство располагает двумя традиционными способами покрытия дефицита бюджета - это государственные займы и ужесточения налогообложения. Но есть и третий способ, предусматривающий увеличение денежной массы в обращении, - это собственное производство денег, или “сеньораж” (печатанье денег).

Однако “сеньораж” сегодня не принимает форму простого печатания денег (это слишком явно связано с усилением инфляции). В настоящее время этот процесс реализуется посредством создания резервов коммерческих банков. Следует заметить, что эти операции должны иметь незначительный размер, тогда особо пагубных последствий они не несут. Но, если правительство чрезмерно полагается на механизм “сеньоража” как средство оплаты своих расходов, то количество денег, находящихся в обращении, будет расти слишком быстро (в соответствии с мультипликатором денежного предложения), порождая тем самым рост инфляции. Казалось бы, избежать этих отрицательных последствий легко: ФРС может отказаться от покупки казначейских векселей и тем самым не помогать Казначейству. Однако практика показывает, что при достижении бюджетным дефицитом определенного критического уровня, его дальнейший рост принимает взрывоопасный характер, и никакие меры фискальной политики уже не способны остановить этот процесс. Бюджетный дефицит, несомненно, относится к так называемым отрицательным экономическим категориям, типа инфляции, кризиса, безработицы, банкротства, которые, однако, являются неотъемлемыми элементами экономической системы. Более того, без них экономическая система утрачивает способность к самодвижению и поступательному развитию. Следует отметить, что бездефицитность бюджета еще не означает “здоровья” экономики. Надо четко представлять себе, какие процессы протекают внутри самой финансовой системы, какие изменения воспроизводственного цикла отражает дефицит бюджета.

Регулирование бюджетных дефицитов - одна из важнейших проблем современных государств в сфере экономики. Но в условиях устойчивого экономического положения, бюджетные дефициты не рассматриваются как катастрофически отрицательные показатели. В соответствии с мировым опытом, ограниченный бюджетный дефицит допустим, и при умелом управлении он может способствовать некоторому оживлению экономики. Дж.М.Кейнс в целях взбадривания экономического роста и обеспечения полной занятости рекомендовал проводить политику дефицитного финансирования.

Мировая практика показывает, что предел бюджетного дефицита в условиях стабильной рыночной экономики следует ограничивать в пределах 2-3% к ВВП.

Финансирование дефицита заключается в обеспечении необходимыми денежными средствами расходов органов государственного управления. Общий объем финансирования определяется

на основе сопоставления размера доходов органов государственного управления и расходов.

Классификация источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Республики Узбекистан является группировкой заемных средств, привлекаемых Правительством Республики Узбекистан, органами исполнительной власти республики и органами местного самоуправления для финансирования дефицитов соответствующих бюджетов.

Классификация источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Республики Узбекистан состоит из следующих групп:

- 1) финансирование дефицита бюджета за счет кредита Центрального банка Республики Узбекистан и изменения остатков средств бюджета;
- 2) Государственные ценные бумаги;
- 3) Бюджетные ссуды, полученные от государственных внебюджетных фондов;
- 4) Бюджетные ссуды, полученные от бюджетов других уровней;
- 5) Прочие источники внутреннего финансирования;
- 6) Поступления от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- 7) Государственные запасы драгоценных металлов и драгоценных камней.

Классификация источников внешнего финансирования дефицита бюджета является группировкой заемных средств, привлекаемых Правительством Республики Узбекистан для финансирования дефицита бюджета.

Классификация источников внешнего финансирования дефицита бюджета состоит из следующих групп:

- 1) Кредиты международных финансовых организаций;
- 2) Кредиты правительств иностранных государств, предоставленные Республике Узбекистан;
- 3) Кредиты иностранных коммерческих банков и фирм, предоставленные Республике Узбекистан;
- 4) Изменение остатков средств бюджета на счетах в банках в иностранной валюте;
- 5) Прочее внешнее финансирование

Классификация видов государственных внутренних долгов Республики Узбекистан является группировкой долговых обязательств Правительства республики Узбекистан и органов исполнительной власти субъектов Республики Узбекистан.

Государственные внутренние заимствования Республики Узбекистан - займы, привлекаемые от физических и юридических лиц, иностранных государств, международных финансовых организаций, по которым возникают долговые обязательства Республики Узбекистан, как заемщика или гаранта погашения займов другими заемщиками, выраженные в валюте Республики Узбекистан.

Долговые обязательства могут существовать в форме:

кредитных соглашений и договоров, заключенных от имени Республики Узбекистан с кредитными организациями в пользу указанных кредиторов;

государственных ценных бумаг, выпускаемых от имени Республики Узбекистан;

договоров о предоставлении государственных гарантий Республики Узбекистан, договоров поручительства Республики Узбекистан и по обеспечению исполнения обязательств третьими лицами;

переоформления долговых обязательств третьих лиц в государственный долг Республики Узбекистан на основе принятых законов;

соглашений и договоров, заключенных от имени Республики Узбекистан, о пролонгации и реструктуризации долговых обязательств Республики Узбекистан прошлых лет.

Изменение условий выпущенного в обращение государственного займа, в том числе сроков выплаты и размера процентных платежей, срока обращения, не допускается.

Классификация видов государственного внешнего долга и внешних активов Республики Узбекистан является группировкой государственных внешних долговых обязательств, осуществляемых Правительством Республики Узбекистан в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

Государственные внешние заимствования Республики Узбекистан - займы, привлекаемые от физических и юридических лиц, иностранных государств, международных финансовых организаций в иностранной валюте, по которым возникают долговые обязательства Узбекистана как заемщика или гаранта погашения займов другими заемщиками, выраженные в иностранной валюте.

Право осуществления государственных внешних заимствований Республики Узбекистан и заключения договоров о предоставлении государственных гарантий, договоров поручительства другим заемщикам для привлечения внешних кредитов (займов) принадлежит Республике Узбекистан.

Долговые обязательства Республики Узбекистан могут существовать в форме кредитных соглашений и договоров, заключенных от имени Республики Узбекистан с кредитными организациями, иностранными государствами и международными финансовыми организациями, в пользу указанных кредиторов.

Долговые обязательства могут быть краткосрочными (до одного года), среднесрочными (от одного года до пяти лет) и долгосрочными (от пяти до 30 лет).

Долговые обязательства погашаются в сроки, которые определяются конкретными условиями займа, и не могут превышать 30 лет.

Классификация видов государственного внешнего долга состоит из группы 1) Государственный внешний долг Республики Узбекистан, которая в свою очередь состоит из подгрупп:

- кредиты, полученные от правительств иностранных государств;
- кредиты, полученные от иностранных коммерческих банков и фирм;
- кредиты, полученные от международных финансовых организаций.

## **2.Усовершенствование бюджетной классификации.**

*Бюджетная классификация СССР.* В СССР до 1991 года в бюджетной практике использовалась две классификации: 1) классификация доходов и расходов союзного бюджета и республиканских бюджетов союзных республик; 2) классификация доходов и расходов республиканских бюджетов автономных республик и местных бюджетов.

Наличие этих двух классификаций объяснялось особенностями в доходной и расходной частях местных бюджетов, а также особенностями порядка кассового исполнения местных бюджетов учреждениями Госбанка СССР (по этим бюджетам велись только текущие приходно - расходные счета).

Несмотря на частные отличия, общие основы единой системы группировок обеспечивали возможность свода всех бюджетов в единый Государственный бюджет СССР.

После обретения Узбекистаном Независимости, бюджетная классификация суверенного государства приобрела новый характер. Эта классификация была утверждена приказом Министерства Финансов №11 от 02.02.1993 года. Эта классификация была построена на принципах применения смешанных видов группировок;

1) Расходы бюджета планировались и учитывались по ведомствам в соответствии с их финансовыми планами и сметами, где расходы распределялись по назначениям и направлениям (народное хозяйство, социально-культурные мероприятия, управление, оборона, и т.д.) При этом каждое ведомство было было распорядителем определенных кредитов;

2) Для доходов ведомственные различия несущественны, поскольку ведомства не являются распорядителями. Поэтому к доходам применим принцип предметной классификации, т.е. каждое министерство, ведомство, объединение или предприятие вносит установленные ему платежи (налог с оборота, налог на прибыль и т.д.).

В основе классификации была заложена следующая схема:

Раздел (тип дохода и направление расхода), глава (министерство, ведомство), параграф (отрасль промышленности, организация, мероприятие, вид расхода, вид дохода), статья (в расходах - конкретное направление средств).

В соответствии с приказом Министерства Финансов РУз №152 от 08.12.1998, бюджетная классификация приобрела следующий вид;

1) классификацию доходов бюджетов Республики Узбекистан и функциональную классификацию расходов бюджетов Республики Узбекистан;

2) экономическую классификацию расходов бюджетов Республики Узбекистан;

3) классификацию источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Республики Узбекистан;

4) классификацию источников внешнего финансирования дефицитов федерального бюджета и бюджетов субъектов Республики Узбекистан;

5) классификацию видов государственных внутренних долгов Республики Узбекистан, видов муниципального долга;

6) классификацию видов государственных внешних долгов Республики Узбекистан, а также государственных внешних активов Республики Узбекистан;

Бюджетная классификация Республики Узбекистан в части классификации доходов бюджетов, функциональной классификации расходов бюджетов, экономической классификации расходов бюджетов, классификации источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, классификации видов государственных внутренних долгов Республики Узбекистан и субъектов Республики Узбекистан, видов муниципального долга, классификации видов государственных внешних долгов Республики Узбекистан субъектов Республики Узбекистан, а также государственных внешних активов является единой и используется при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней и составлении консолидированных бюджетов всех уровней.

## **Тема 1.9.3. Развитие в нынешних условиях бюджетной классификации.**

### **1. Необходимость развития бюджетной классификации РУз.**

Особую роль в современных условиях играет принцип единства бюджетной системы, призванной сохранить целостность бюджетной системы.

Одним из рычагов является бюджетная классификация, потому что доходы и расходы бюджетов разных уровней по своим характеристикам разнообразны. Именно поэтому при составлении, рассмотрении, исполнению бюджета, необходимо сопоставление доходов и расходов по однородным признакам.

Бюджетная классификация ежегодно утверждается Министерством Финансов РУз. Классификация ориентирована на решение следующих задач:

1. Контроль за составлением структуры доходов и расходов бюджетной системы;
2. Получение свободной бюджетной информации, сопоставляемой по всем уровням бюджетной системы;
3. Формирование инструментов законодательного контроля бюджетного процесса;
4. Обеспечение реализации принципа единства бюджета.

Бюджетная классификация позволяет обеспечивать сопоставления показателей бюджета всех уровней и включает в себя;

1. Классификация доходов;
2. Классификация расходов;
3. Классификация источников финансирования бюджетного дефицита;
4. Классификация государственного долга.

### **2. Бюджетная классификация развивающихся стран.**

Экономические и политические реформы, проводимые в Казахстане с начала девяностых годов не могли не затронуть сферу государственных финансов и первую очередь бюджетную систему Республики Казахстан.

Основой формирования бюджетной системы страны стал Закон “О бюджетной системе”, принятый 17 декабря 1991 года, в котором впервые рассмотрены основные положения в управлении финансовыми ресурсами государства.

- Расходными полномочиями республиканского бюджета определены:
- деятельность Президента, Парламента, и других центральных государственных органов, выполняющих общие функции государственного управления;
  - судебная система;

-внешнеполитическая ,финансовая,налоговая,фундаментальная и прикладная научная деятельность;

-оборона и безопасность;

-высшее образование;

-пенсии и государственные пособия;

-обслуживание и погашение государственного долга и др.

Из местных бюджетов производится финансирование программ :

-дошкольному ,среднему и профессиональному образованию;

-оказание первичной медицинской помощи населению;

-правоохранительная деятельность на местном уровне;

-оказание социальной помощи населению;

-благоустройство населенных пунктов;

-строительство городских дорог и улиц;

-обеспечение деятельности местных правительственных и исполнительных органов.

Для обеспечения бюджетной самодостаточности регионов в соответствии с выполненными ими функциями закреплено распределение доходов между уровнями бюджетов.

В республиканский бюджет поступают:

-подходный налог с юридических лиц(50%);

-налог на добавленную стоимость;

-акцизы на алкогольную продукцию(50%);

-прочие акцизы;

-бонусы и роялти;

-поступления от приватизации республиканской собственности и другие поступления.

В местные бюджеты поступают:

-подходный налог с юридических лиц(50%);

-подходный налог с физических лиц;

-социальный налог;

-налог на имущество;

-земельный налог;

-налог на транспортные средства.

Функциональная классификация расходов бюджета.

Функциональной классификацией расходов бюджета является группировка расходов бюджетов всех уровней, определяющая направления расходования бюджетных средств по государственным функциям.

Функциональная группа – объединение расходов бюджета по отраслевым признакам и функциональному направлению. Например, государственные услуги общего характера, оборона, здравоохранение, образование, социальное обеспечение, социальная помощь и т.д.

Функциональная подгруппа конкретизирует направление расходования бюджетных средств внутри функциональной группы. Например, в группе «здравоохранение» имеются следующие подгруппы:

поликлиники, больницы широкого профиля, охрана здоровья населения, специализированная медицинская помощь и т.д.

Администратор бюджетных программ – это государственный орган, ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ. Администратор конкретных бюджетных программ определяется согласно возложенным на него функциям и полномочиям.

На каждом уровне бюджета имеются администраторы бюджетных программ.

Администраторами республиканских бюджетных программ являются центральные исполнительные и иные центральные государственные органы. (Например, Министерства здравоохранения, образования, обороны, внутренних дел и т.д.)

Администраторами областных бюджетных программ, бюджетных программ городов Астаны и Алматы являются исполнительные органы, уполномоченные соответствующими акиматами и финансируемые из соответствующего бюджета:

- различные департаменты и управления при акимате, как то департамент образования, жилищно-коммунального хозяйства, культуры, управления по земельным отношениям и т.д.
- аппараты акимов и Маслихатов областей, городов республиканского значения, столицы.

Аналогичные администраторы бюджетных программ существуют на уровне района, города, района в городе, города районного значения, поселка, аула (села), аульного (сельского) округа.

Администратор бюджетных программ самостоятельно использует бюджетные средства в пределах утвержденного бюджета в соответствии с целями и задачами бюджетных программ и несет ответственность за их эффективное, результативное и целевое использование.

Бюджетная программа - такое название применяется в отношении расходов бюджета по реализации функций государственного управления и государственной политики. Все расходы бюджета в конечном итоге расписаны на бюджетные программы (подпрограммы). Бюджеты всех уровней в Республике Казахстан являются программными.

Бюджетная программа может подразделяться на подпрограммы, конкретизирующие направления расходов бюджета в рамках бюджетной программы.

Наименование и содержание бюджетной программы отражают государственные функции, предусмотренные законами, а также цели социально-экономического развития государства, определяемые государственными, отраслевыми (секторальными), региональными программами.

Оценка эффективности бюджетных программ.

Для определения степени достижения цели реализуемых бюджетных программ на трех этапах бюджетного процесса

осуществляется государственная оценка эффективности бюджетных программ. В ее основу положены следующие критерии: эффективность, своевременность, качество, результативность расходов.

Оценка эффективности бюджетных программ осуществляется в три этапа:

- при разработке проекта бюджета администраторами бюджетных программ, уполномоченным органом по бюджетному планированию (Министерство экономики и бюджетного планирования – на республиканском уровне; департамент, управление или отдел – на местном уровне);

- При исполнении бюджета администраторами бюджетных программ, уполномоченным органом по исполнению бюджета (Министерство финансов РК, Управление финансов);

- При осуществлении контроля за исполнением бюджета администраторами бюджетных программ, уполномоченным органом по внутреннему контролю (Комитет финансового контроля и государственных закупок Министерства финансов РК)

Оценка эффективности бюджетных программ проводится на основе бюджетных заявок, паспортов, отчетов о ходе реализации бюджетной программы и планов финансирования бюджетных программ.

Порядок проведения оценки эффективности бюджетных программ определяется Постановлением Правительства РК от 21 июля 2004 года №779 «Об утверждении правил проведения оценки эффективности бюджетных программ».

Порядок проведения оценки эффективности бюджетных программ при внешнем контроле за исполнением бюджета определяется Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета. Заключение о результатах контроля эффективности бюджетных программ, проведенному уполномоченным органом по внутреннему контролю, представляется

- администраторам республиканских бюджетных программ
- в акимат соответствующей административно-территориальной единицы
- в соответствующий уполномоченный орган по бюджетному планированию

Обобщенная информация о проведенной оценке эффективности бюджетных программ представляется в Правительство или соответствующий акимат до 1 апреля года, следующего за отчетным. Эта информация содержит следующие важные сведения:

- уровень достижения целей и задач бюджетных программ;
- оценку фактических результатов и их соответствия целям и задачам бюджетных программ;

- достоверность результатов оценки эффективности бюджетных программ, проведенных администраторами бюджетных программ;

- меры, принятые центральным уполномоченным органом по внутреннему контролю за допущение неправомерных действий при реализации той или иной программы;

- предлагаемые меры по устранению недостатков и причин неэффективного использования бюджетных программ и предложения по дальнейшему финансированию программ.

НПО могут поставить своей целью проведение регулярного мониторинга эффективности бюджетных программ, представляющих особый интерес для их целевой группы или региона. Результаты исследования можно представить вниманию широкой общественности, СМИ, депутатов.

### **3. Сопоставление бюджетной классификации РУз с бюджетной классификацией развитых стран и пути обеспечения её развития.**

Расходы бюджета - денежные средства, направляемые на финансовое государственного управления, на международную деятельность, на национальную оборону, на правоохранительную деятельность и обеспечение безопасности, промышленность энергетику и строительство, сельское хозяйство и рыболовство, социальные и культурные мероприятия.

Расходы являются одной из важнейших характеристик государственного бюджета. Через систему расходов происходит перераспределение значительной части национального дохода, осуществляется вмешательство государства в хозяйственные процессы, реализация экономической и социальной политики государства.

Расходы бюджета представляют собой затраты, возникающие в связи с выполнением государством своих функций. Они выражают экономические отношения, связанные с распределением фонда денежных средств государства и его использованием по различным направлениям.

Экономическая сущность расходов государственного бюджета проявляется в том, что они служат активным инструментом экономической политики. С их помощью государство воздействует на перераспределительные процессы, рост национального дохода, структурное регулирование экономики, развитие отдельных отраслей и секторов хозяйства, повышение конкурентоспособности национальной экономики.

Социальная сущность расходов отражается в том, что через них государство осуществляет политику социального маневрирования, обеспечивает воспроизводство рабочей силы. Следовательно, расходы государственного бюджета обеспечивают государству осуществление его главных функций и задач.

Структура расходов государственного бюджета, их содержание формируются под воздействием множества факторов. Важнейшими из них выступают: уровень социально-экономического развития страны; административно-территориальное устройство государства; конкретная экономическая и социальная ситуация; формы предоставления бюджетных средств. Существенное влияние оказывает финансовая политика правительства, выбранные приоритеты развития общества и методы реализации намечаемых задач.

Для выяснения роли и значения бюджетных расходов в экономической жизни общества их классифицируют по определенным признакам. Для этого в теории и практике финансов применяют бюджетную классификацию.

Бюджетная классификация представляет собой определенную группировку расходов и доходов, основанную на однородных признаках. Правильная, научно построенная бюджетная классификация позволяет определить цели расходования бюджетных средств, установить задачи и курс финансовой политики правительства. В то же время она показывает источники бюджетных ресурсов, степень участия отдельных звеньев финансовой системы в их формировании.

Для расходов основными видами классификации являются следующие: министерская, предметная, экономическая и смешанная. При министерской (или ведомственной) классификации расходы группируются по министерствам (ведомствам), а затем внутри ведомства (министерства) разносятся по управлению, отделам, секторам и другим административным подразделениям. Такая классификация позволяет скрывать подлинное направление ассигнуемых средств, характер расходов. Например, средства на содержание пограничных войск, береговой охраны, гражданской обороны, дорог стратегического назначения не включаются в состав военных расходов, а проходят по различным гражданским ведомствам.

При предметной (или отраслевой) классификации расходы распределяются по отраслям хозяйства и управления. Они делятся на разделы, параграфы, соответствующие их отраслевому характеру (просвещение: школы начальные, школы второй ступени, высшие учебные заведения и т.д.). Данная классификация намного реальнее отражает цели расходов. Именно поэтому она почти не встречается в чистой форме, а сочетается обычно с другими видами.

Экономическая классификация предполагает дифференциацию расходов по хозяйственным признакам или производственным элементам: капитальные вложения, заработная плата, субсидии, дотации и т.д.

Смешанная (или комбинированная) классификация строится на определенном сочетании ведомственных и предметных признаков. Наиболее распространено составление окончательного свода расходов по министерствам, а в пределах каждой из административных единиц — по

предметам расходов. Возможна также группировка бюджетных расходов по предметам, а затем — по сметам отдельных ведомств. Наконец, расходы могут быть сгруппированы в шахматном порядке с использованием министерского и предметного принципов в вертикальном и горизонтальном направлениях. Как показывает практика, смешанная классификация наиболее популярна.

Помимо вышеназванных классификаций, в последнее время в бюджетной практике возник ряд новых ее видов. Среди них наибольшую известность получили целевая классификация и классификация по функциональным признакам. В первом случае классификация основывается на разбивке расходов в соответствии с имеющимися общенациональными, политическими, экономическими и социальными целями или программами. Такое деление расходов значительно шире, чем, например, по ведомственному признаку. Оно нередко охватывает десятки департаментов.

Классификация по функциональным признакам основывается на концепции государственных финансов, которая рассматривает государственные средства как инструмент политики правительства. В этом случае группировка расходов производится в соответствии с основными функциями государства. Например, социальные расходы, здравоохранение, обеспечение занятости, транспорт и связь, внутренние дела, оборона. В свою очередь эти расходы подразделяются по отдельным категориям затрат (зарплата, текущие расходы, оборудование и т.д.).

Наконец, существует ряд других видов классификации расходов, в основу которых положены различные признаки. Например, классификация по финансовым признакам, где расходы подразделяются на безвозвратные, временные и условные; по политическим признакам, где они делятся на нейтральные и активные.

Наиболее популярна и чаще всего используется в развитых зарубежных странах целевая бюджетная классификация. Согласно этой классификации все расходы бюджета могут быть разделены на следующие основные группы: 1) экономические; 2) финансирование социально-культурных мероприятий; 3) содержание правоохранительных органов, органов государственной власти и управления; 4) финансирование науки; 5) финансирование обороны; 6) расходы по внешнеэкономической деятельности; 7) расходы по обслуживанию государственного долга; 8) создание резервных фондов.

Для выполнения своих функций государственные органы на всех уровнях управления должны располагать соответствующей финансовой базой. С этой целью в каждой стране создается разветвленная сеть бюджетов, обеспечивающая аккумуляцию денежных ресурсов регионов для финансирования их хозяйства, социальной сферы, благоустройства каждой административно-территориальной единицы, содержания законодательной власти, аппарата управления и других мероприятий. В процессе формирования доходов и расходов отдельных видов бюджетов, их

сбалансирования возникают определенные финансовые взаимоотношения, регламентируемые законодательством. Все эти элементы (организация и принципы построения бюджетной системы, бюджетного процесса, взаимоотношения между многочисленными видами бюджетов, соответственно и совокупность бюджетных прав) представляют собой бюджетное устройство.

В разных странах бюджетное устройство отличается своими особенностями, обусловленными государственным устройством, территориально-административным делением, уровнем развития экономики, ее структурными чертами. Известны две формы государственного управления: единое (унитарное) и федеративное. В унитарных государствах (Великобритания, Франция, Италия, Япония и др.) имеются два звена управления — центральное и местное; в федеративных государствах (США, Канада, ФРГ, Швейцария и др.) — три звена управления: центральное, членов федерации и местное.

Главное место в бюджетном устройстве занимает бюджетная система, представляющая собой основанную на экономических отношениях и юридических нормах совокупность всех видов бюджетов страны. Бюджетные системы разных стран отличаются своей структурой, количеством отдельных видов бюджетов, т.к. во многом зависят от их государственного устройства и ее территориального деления. Особенно это касается структуры государственного бюджета, имеющего свои национальные особенности в каждой стране. Например, в США федеральный бюджет состоит из двух частей: собственно правительственный бюджет (или федеральные фонды) и доверительные (траст) фонды.

За счет собственного правительственного бюджета финансируются общенациональные экономические и социальные программы. Доверительные фонды, как правило, носят целевой характер и связаны с деятельностью отдельных видов производственной инфраструктуры. Среди них: содержание федеральных автострад, аэропортов, гидроэлектростанций. Статус этих фондов носят фонды социального страхования, охватывающие различные виды пенсионного обеспечения, а также пособия по безработице.

Государственный бюджет Великобритании состоит из так называемого обычного бюджета и национального фонда займов.

Обычный бюджет финансирует текущие затраты на оборону, экономические и социальные цели, субсидии местным органам власти, выплаты процентов по государственному долгу, взносы в бюджет и другие фонды ЕС, платежи по "цивильному листу", которые включают содержание королевы и королевского двора. Из национального фонда займов осуществляются платежи по государственному долгу, долгосрочные кредиты на капиталовложения государственным предприятиям и местным органам власти.

Государственный бюджет Италии состоит из двух частей: счета текущих операций и счета движения капиталов. Расходы счета текущих операций образуются в основном из выплаты жалованья и пенсий государственным служащим, покупки товаров и услуг, трансфертов государственным и частным предприятиям, учреждениям и населению, а также уплаты процентов по государственному долгу. За счет средств счета движения капиталов финансируются прямые капиталовложения государства, трансферты государственным предприятиям и учреждениям, предоставление кредитов, приобретение акций, погашение государственного долга.

Более сложной по структуре является бюджетная система Франции, которая включает в себя центральный бюджет, присоединенные бюджеты различных государственных организаций и специальные счета казначейства. Ассигнования из центрального бюджета выделяются на содержание административных служб, на обслуживание государственного долга, капиталовложения, на оборону, на экономические и социальные программы.

Присоединенные бюджеты финансируют организации, не имеющие статуса юридического лица, но осуществляющие торгово-промышленную деятельность и обладающие финансовой автономией. К их числу относятся бюджеты: почты, телеграфа, телефона; национальной типографии; монетного двора; социальных сельскохозяйственных пособий; ордена Почетного легиона; ордена Освобождения.

Специальные счета казначейства охватывают различные фонды, такие, как инвестиционно-дорожный, национально-спортивный, различные торговые счета казначейства.

В Японии наряду с центральным бюджетом, или так называемым счетом центрального правительства, имеется инвестиционный бюджет, а также 57 специальных счетов. Из центрального бюджета финансируются экономические, социальные нужды, оборона, целевые перечисления местным бюджетам, выплата процентов по государственному долгу.

Средства инвестиционного бюджета предназначены для капиталовложений и займов государственным корпорациям и местным органам власти.

Специальные счета открываются для государственных предприятий, корпораций, имуществ, фондов. Местные органы власти насчитывают около 7 тыс. подобных счетов.

Таким образом, структура бюджетов в зарубежных странах носит неординарный характер. Типичным же является отделение текущих доходов и расходов государства от затрат капитального характера. В унитарных государствах бюджетная система представляет собой совокупность бюджетов всех территориально-административных единиц и состоит из двух звеньев: государственного бюджета и бюджетов местных органов самоуправления. Например, бюджетная система Японии имеет государственный бюджет, бюджеты 47 префектур и 3255 муниципалитетов;

во Франции бюджетная система состоит из центрального бюджета и бюджетов 95 департаментов, около 38 тыс. коммун.

Главную роль играет государственный бюджет, с помощью которого центральные власти аккумулируют в своих руках основную часть национального дохода, перераспределяемую через финансовую систему. В современных условиях значение государственного бюджета, как было отмечено выше, возрастает. Он широко используется для государственного регулирования экономики, социальных отношений, воздействия на различные стороны процесса воспроизводства капитала. За государственным бюджетом закреплены важнейшие доходы. На него возложены основные расходы, связанные с осуществлением государством своих функций. Это — военные, экономические, социальные расходы, оказание помощи иностранным государствам, управление государственным долгом, административные. Распределение доходов и расходов между отдельными видами бюджета закреплено в законодательном порядке.

Система местных бюджетов также определяется государственным устройством и соответствующим административным делением. Местные бюджеты обособлены и функционируют автономно. Они составляются, утверждаются и исполняются соответствующими местными властями и формально не связаны с государственным бюджетом. Однако в действительности по-прежнему имеет место зависимость местных властей от центрального правительства. Эта зависимость обусловлена дефицитами местных бюджетов и имеет в различных странах свои особенности. Расходы местных бюджетов, помимо затрат, связанных с административной деятельностью местных властей и управлением местным хозяйством, включают расходы по просвещению и здравоохранению. Кроме того, в настоящее время они все больше подключаются к финансированию развития производственной инфраструктуры, государственного регулирования размещения трудовой занятости.

В федеративных государствах бюджетная система включает три звена: государственный (федеральный) бюджет, бюджеты членов федерации и местные бюджеты. Бюджетная система США, например, имеет федеральный бюджет, бюджеты пятидесяти штатов и более 80 тыс. бюджетов местных административных подразделений (3 тыс. округов, 19 тыс. муниципалитетов, 17 тыс. городов и тауншипов, 15 тыс. школьных и 29 тыс. специальных округов). В ФРГ бюджетная система состоит из федерального бюджета, бюджетов шестнадцати земель и бюджетов общин (к земельным приравниваются бюджеты ганзейских городов, к общинным — бюджеты объединений общин и округов); в Канаде — из федерального бюджета, бюджетов десяти провинций и бюджетов местных органов власти (общин, областей, графств).

По такому же принципу построены бюджетные системы и в других федеративных государствах. В современных условиях, когда наблюдается

тенденция к централизации власти и управления, роль членов федерации в формировании общенациональной политики, решении общегосударственных задач значительно уменьшается. Это находит отражение в бюджете членов федерации, которые по возлагаемым на них задачам, составу доходов и расходов приближаются к местным бюджетам.

Распределение и закрепление функций, а также доходов и расходов между отдельными властями и звеньями бюджетной системы осуществляется на основе законодательных актов. Главные внешние и внутренние государственные обязательства возлагаются на федеральное правительство. Оно осуществляет международные связи, оборону страны, макро-регулирование экономических и социальных процессов, развитие связи, финансирование науки, управление государственным долгом, эмиссию денег.

На федеральный бюджет возложены важнейшие расходы. Среди них: военные, экономические, часть социальных, выплата процентов по государственному долгу, административные. В федеральном бюджете ФРГ значительное место занимают также расходы, связанные с участием страны в ЕС. В середине 90-х гг. платежи ФРГ в фонды ЕС составляли более 5% всех расходов.

В круг задач членов федерации входит административное управление, стимулирование сельскохозяйственной и промышленной деятельности, решение социальных вопросов, ряд из которых находится в совместной компетенции федерации.

Расходы бюджетов членов федерации связаны с осуществлением экономической и социальной деятельности, оказанием финансовой помощи сельскому хозяйству и отдельным отраслям промышленности, с содержанием административного аппарата, органов правосудия, полиции.

Функции местных органов власти, состав доходов и расходов их бюджетов остаются в условиях федерации такими же, как в унитарном государстве.

Разные государства предпочитают разные структуры бюджета. Так, естественным является предположение о том, что в воюющих странах расходная часть бюджета оказывается смещенной в сторону расходов на оборону. В странах, где сильны социальные настроения в обществе, следует ожидать большего перераспределения доходов и большей доли государственных расходов на здравоохранение, образование и другие социальные статьи. Таким образом, очевидно, что структура бюджетов отражает некоторые специфические социально-экономические и политические характеристики государства и зависит от приоритетности тех или иных направлений экономического развития.

В развитых странах, с уже сложившимися принципами формирования бюджетной политики, не следует ожидать резких колебаний долей расходов во времени. Следовательно, волатильность расходных статей бюджета может рассматриваться как величина, характеризующая развитость и стабильность бюджетной системы.

Принимаемый бюджет, в его расходной части, является результатом решения задачи максимизации функции полезности государства при заданных бюджетных ограничениях. В тех государствах, где большое внимание уделяется обеспечению правопорядка и укреплению мощи государства, соответствующие статьи расходов окажутся доминирующими. Однако существует некий минимум расходов, который обеспечивает функционирование государственной системы, т.е. позволяет осуществлять государственную политику. Данные расходы связаны с укреплением правоохранительной и судебной системы, и «минимальный» уровень таких расходов зависит от институционального развития каждой страны. В то же время бюджетные ограничения, как правило, оказываются «мягкими» и в процессе принятия бюджета возможно не перераспределение средств между различными статьями бюджета, а общее пропорциональное увеличение расходов.

В качестве экономических факторов, определяющих структуру бюджета, рассматривается суммарное участие государства в экономике, а также уровень экономического развития стран. Роль государства в экономике определяется расходами расширенного бюджета, уровень экономического развития рассматривается как ВВП на душу населения. Среди политических факторов, влияющих на структуру бюджета наиболее важным представляется уровень развития демократии в странах, который прежде всего связан с «прозрачностью» как процедуры принятия бюджета, так и его эффективного исполнения. Таким образом, под основными характеристиками бюджетной политики той или иной страны, отражающими социальные, экономические и политические приоритеты государств, понимают структуру расходов бюджета и ее стабильность.

Бюджетный процесс является одним из немногих аспектов экономической политики, который наиболее четко показывает связь между политической структурой общества и структурой экономики страны. Под структурой экономики мы понимаем как общий размер государства, так и относительные расходы по основным бюджетным категориям. Под приоритетами бюджетной политики мы понимаем смещение расходных статей бюджета в сторону одной статьи или группы статей, по сравнению с другими странами мира. С формальной точки зрения, бюджет любой страны можно представить в виде вектора из  $n$  неотрицательных чисел, которые суммируются к единице:

$$B = \{ (a_1, a_2, \dots, a_n) : a_i \geq 0, \sum_{i=1}^n a_i = 1 \}$$

где  $a_i$  обозначает долю от общих расходов бюджета, которая идет на финансирование  $i$ -й статьи бюджета, а  $B$  — есть множество всех возможных бюджетов. Чем больше соответствующая доля  $a_i$  для данного государства, тем более приоритетной является данная статья. Таким образом, структура расходов бюджета, т.е. вектор  $(a_1, a_2, \dots, a_n)$  и дисперсия

компонент этого вектора являются важными характеристиками бюджетной политики той или иной страны.

Достаточно разумной моделью формирования расходной части бюджета является задача максимизации функции полезности государства при бюджетных ограничениях. Сама же функция полезности зависит от определенной специфики данной страны.

## Часть 2. Система доходов государственного бюджета.

### Тема 2.1. Экономическое содержание доходов бюджета, их источники, динамика и структура.

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

Неналоговые доходы бюджетов образуются в результате либо экономической деятельности самого государства, либо перераспределения уже полученных доходов по уровням бюджетной системы.

Налоги – это обязательные платежи с юридических и физических лиц взимаемые государством (центральными и местными органами власти). Если рассмотреть их материальное содержание, то налоги – та часть национального дохода, которая взимается субъектов хозяйствования и населения на общие государственные нужды.

Налоги, как важная экономическая категория развитого товарного производства неизменно связана с более общей категорией – государственным бюджетом, поскольку участвует в его формировании. Свое назначение и функции налоги осуществляют в едином бюджетном процессе, выполняя фискальную и стимулирующую функции

Первая реализуется посредством изъятия части доходов населения, предприятий для выполнения доходов бюджета, вторая выражается через экономические рычаги воздействия мотивов к труду, экономное расходование ресурсов, расширение и техническое перевооружение производства.

**Классификация налогов**, как и всех доходов государственного бюджета, осуществляется по многим признакам, таким как:

- форма и методы их изъятия и отнесения на стоимость продукции плательщика;
- объекта обложения (отрасль, ведомства, их значимость)
- уровня бюджетов, в который они поступают.

В зависимости от **формы изъятия** различают косвенные и прямые налоги. Косвенные налоги увеличивают цену товара (услуг работ), поскольку непосредственно включаются в её величину. Как правило, они поступают в бюджет от предприятий, организаций и других звеньев хозяйства, хотя действительными плательщиками остаются потребители ценности и услуг, возмещение в цене и соответствующие налоги.

Прямые налоги непосредственно уменьшают доходы физических или юридических лиц, поскольку ими облагаются доходы (прибыль, капитал, заработная плата), а также отдельные виды имущества (недвижимость, земля, природные ресурсы и т.п.). Прямые налоги могут быть отнесены на издержки производства (обращения) или прямо взимаются с доходов.

Основным при установлении порядка исчисления конкретного вида налога является **объект обложения**. Объектами обложения прямыми налогами могут быть все виды ресурсов, доходов, имущества, а косвенными – денежный оборот (или его часть) от реализации отдельных товаров и услуг.

**По значимости** различают общегосударственные и местные налоги. Общегосударственные налоги поступают в бюджет центральных органов власти, а местные зачисляются полностью в местные бюджеты.

По состоянию на 1 января 2001 года в Республике Узбекистан к **общегосударственным налогам** относятся:

1. налог на доход (прибыль) юридических лиц;
2. налог на доходы физических лиц;
3. налог на добавленную стоимость;
4. акцизный налог;
5. налог за пользование недрами;
6. экологический налог;
7. налог за пользование водными ресурсами.

Налоговая система государства отражает уровень развития экономики, финансовой отношений, главные направления финансовой политики правительства. Её эффективность достигается в том случае, если соблюдаются следующие **принципы**:

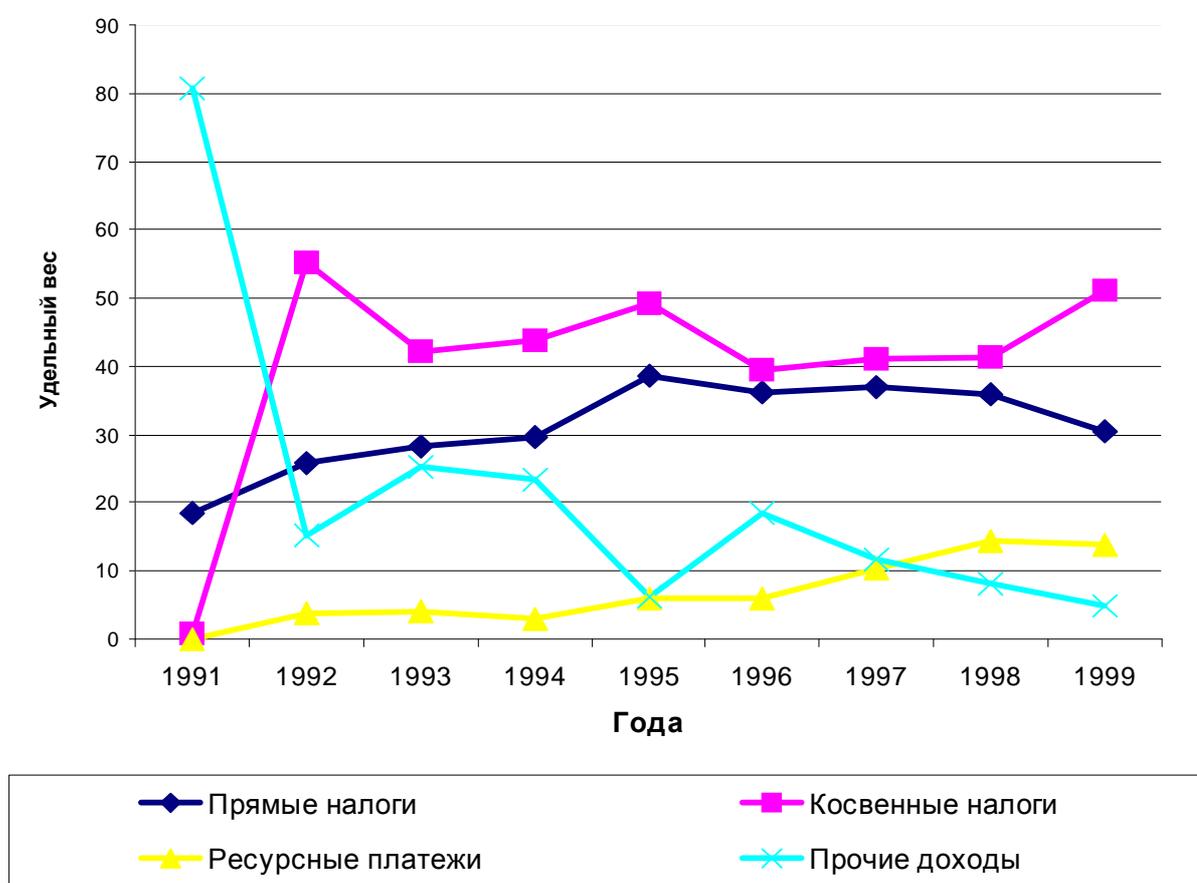
- равенства обложения независимо от формы собственности субъектов хозяйствования и социальных групп граждан пропорционально их доходам;
- рациональное сочетание фискальной и стимулирующей функции налогов, обеспечивающих формирование доходной базы доходов бюджета на основе расширения производства;
- множество налогов, дающих возможность расширить источники поступления в бюджет, установления не высоких ставок обложения.

Рассмотрим динамику доходов государственного бюджета Узбекистана за период от 1991 года по 1999 год. За этот период структура доходов бюджета претерпела существенные изменения (таблица № 1, схема 1). Так, если в 1991 году соотношение удельного веса налоговых и прочих поступлений составляло соответственно 19,2% к 80,8%, то в 1992 году, в связи с началом реформирования экономики и развитием налоговой системы удельный вес налоговых поступлений в бюджет возрос до 84%, а прочих поступлений сократился до 16%. Это соотношение составляло 95,2% к 4,8% в 1999 году.

Динамика развития налоговых поступлений также показывает изменения в соотношении поступлений прямых и косвенных налогов в бюджет. Так если в 1991 году удельный вес прямых налогов в доходах бюджета составлял 18,5%, а удельный вес поступлений от косвенных налогов – 0,7%, то в 1992 году имело место резкое увеличение их удельных весов, в доходах бюджета доля косвенных налогов возросла до 55,2%, прямых – 25,8%. Вводятся ресурсные платежи удельный вес

которых составил 3,7% поступлений в общей сумме налоговых доходов. Увеличение доли косвенных налогов произошло за счет введения новых косвенных налогов - НДС и акцизного налога. Эта ситуация подробно рассмотрена в 3 пункте пособия. В последующие годы имело место увеличение удельного веса поступлений от прямых налогов, которые достигли своего пика в 1995 году, и составил 38,5%, это связано с заменой налога на доходы юридических лиц налогом на прибыль юридических лиц со ставкой 38%. Удельный вес поступлений от косвенных налогов снизился, который в 1996 году составил 39,4%.

**Структура доходов бюджета Республики Узбекистан за период 1991-1999 гг.**



В 1999 году доля прямых и косвенных налогов в доходах бюджета составляла соответственно 30,4% и 51%, а ресурсных платежей 13,8%. Это связано с налоговой политикой государства, направленной на стимулирование производителей и развитие производства, а также пополнение бюджета делая акцент на косвенное налогообложение.

Рассмотрим подробнее налоговые и неналоговые доходы государственного бюджета.

СТРУКТУРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА  
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН ЗА 1991-1999 ГОДЫ.

Доходы	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999
	уд. вес к доходу								
Доходы всего	100	100	100	100	100	100	100	100	100
в том числе:									
Прямые налоги	18,5	25,8	28,4	29,7	38,5	36,1	37,1	36,0	30,4
- налог на прибыль с юридических лиц.	13,2	17,6	20,8	21,0	28,6	25,8	23,9	21,5	16,4
- налог на прибыль с физических лиц.	-	-	0,1	0,9	0,3	0,4	0,8	1,9	1,6
- подоходный налог.	5,3	7,5	7,6	7,9	9,6	9,9	12,4	12,6	12,3
Косвенные налоги	0,7	55,2	42,2	43,9	49,3	39,4	41,0	41,4	51,0
-налог на добавленную стоимость.	-	27,4	25,7	17,0	19,1	17,7	25,1	25,3	31,6
- акцизы	-	27,5	15,7	25,2	27,0	20,0	14,4	13,4	17,4
- таможенная пошлина.	0,7	0,3	0,8	1,7	3,1	1,6	1,5	2,1	2,0
- налог с физических лиц за ввозимые товары.	-	-	-	-	-	-	-	0,5	-
Ресурсные платежи	-	3,7	4,1	3,0	5,9	6,1	10,2	14,5	13,8
- налог на имущество	-	0,3	0,5	0,5	2,3	2,5	2,7	3,7	3,2
- земельный налог	-	-	-	0,7	2,3	3,0	3,6	5,0	5,4
- налог на недра	-	-	-	-	0,3	0,6	1,3	2,1	2,1
- плата за воду	-	-	0,005	0,	0,3	0,3	0,3	1,0	0,6

- налог на владение транспортным средством	-	0,1	0,1	0,3	0,7	0,8	0,2	-	-
- налог на сырьё и продукцию вывозимую за пределы Республики	-	3,3	3,5	-	-	-	-	2,7	-
- экономический налог	-	-	-	-	-	-	2,5	2,7	-
Налог на развитие социальной структуры.	-	-	-	-	-	-	-	0,5	0,5
Прочие доходы	80,8	16,0	25,3	22,0	6,3	18,4	11,7	6,3	4,8

## **Тема 2.2. Сущность и состав налоговых доходов государственного бюджета.**

**Налог на доход (прибыль) юридических лиц** - прямой налог, часть дохода (прибыли) юридического лица, которая в строго установленном порядке изымается в бюджет. В Узбекистане до 1992 года имел место налог на прибыль который взимался совместно с платой за фонды и трудовые ресурсы, с 1992 года этот налог был заменён на налог на доходы, ставка налога в среднем составляла 12%, удельный вес в доходах бюджета – 17,6% всех поступлений.

С января 1995 года в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан «Об основных направлениях усиления стимулирующей роли налогов в Республике Узбекистан» вводится налог на прибыль юридических лиц с основной ставкой – 38% и рядом понижающих и повышающих коэффициентов. Начиная с 1996 года и по настоящее время ставка налога на доход (прибыль) юридических лиц имеет тенденцию к снижению: в 1996 – 37%, в 1999 году – 33%, в 2000 году – 31%. Это объясняется политикой проводимой государством – стимулирование производства, т. е. за счет снижения налоговых ставок у предприятий появляется возможность для расширения производства и наращивания капитала. В связи с этим наблюдается снижение удельного веса в доходах бюджета налога на доход (прибыль) – в 1996 году – 25,8%, в 1999 году – 16,4%, в 2000 году – 9,4%.

Исчисление и уплата в бюджет налога на доход (прибыль) юридических лиц определяется Инструкцией Министерства финансов и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на доход (прибыль) юридических лиц от 29.12.1997г. №382 с изменениями и дополнениями (последние дополнения и изменения от 10.01.2001г. №382-5).

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

Объектом налогообложения налогом на доход (прибыль) является конечный стоимостной результат деятельности хозяйствующего субъекта. Таким результатом является разница между совокупным доходом и вычитания. Взносы, пай и иные целевые финансовые вложения в уставной фонд, объединяемые для решения общих задач, не являются доходами юридического лица, созданного специально для решения этих задач, и не являются объектом налогообложения.

В совокупный доход включаются денежные или другие средства за отгруженный товар, выполненные работы, оказанные услуги и другие операции, подлежащие получению предприятием, либо полученные им безвозмездно.

К таким доходам относятся:

1. выручка от реализации товаров (работ, услуг);
2. доход от реализации основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, объектов интеллектуальной собственности, материалов и других активов;

3. доходы в виде процентов;
4. дивиденды;
5. безвозмездно полученное имущество;
6. доходы от сдачи в аренду имущества;
7. роялти;
8. безвозмездная финансовая помощь;
9. положительная курсовая разница по валютным счетам;
10. чрезвычайные доходы;
11. прочие доходы.

При определении доходов подлежащих налогообложению, из совокупного дохода производятся следующие вычеты:

- суммы всех налогов;
- суммы платежей по процентам за кредиты;
- расходы по заработной плате работников;
- суммы рентных платежей;
- арендная плата;
- расходы по ремонту основных средств;
- суммы, вносимые по обязательным страховым платежам, начисленные к заработной плате в соответствии с законодательством;
- суммы расходов на подготовку и переподготовку кадров в пределах норм;
- суммы затрат по содержанию находящихся на балансе предприятия объектов здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, детских дошкольных учреждений, детских лагерей отдыха, объектов культуры и спорта

Законодательством предусмотрено, что сумма финансовых санкций и начисленных пеней не подлежат вычету из совокупного дохода. Суммы амортизационных отчислений основных средств, начисленных в течении налогооблагаемого периода в пределах установленных норм, подлежат вычету из совокупного дохода налогооблагаемый доход (прибыли) юридических лиц подлежит обложению по ставке 26%. Кабинетом Министров Республики Узбекистан могут быть установлены пониженные льготные ставки налога на прибыль для предприятий:

- производящих сельскохозяйственную продукцию – по основной деятельности;
- с иностранными инвестициями;
- производящих товары детского ассортимента и художественных промыслов;
- осуществляющих экспорт товаров собственного производства.

Законодательством предусмотрены следующие виды льгот по налогу на прибыль, предоставляемые на территории Республики Узбекистан предприятиям, которые удовлетворяют соответствующим критериям:

- исключение из налогооблагаемой прибыли отдельных видов затрат;
- освобождение от налога на прибыль отдельных видов деятельности:

- снижение налоговых ставок для определенных видов предприятий;
- освобождение от налога на прибыль на определенные сроки.

Хозяйствующие субъекты представляют налоговым органам по месту налоговой регистрации расчеты по налогу на прибыль нарастающим итогам в сроки представления квартальной и годовой отчетности.

Юридические лица уплачивают налог на прибыль в течении пяти дней со дня установленного для сдачи расчетов по налогу на прибыль, на основании финансовых результатов за прошедший отчетный период.

**Налог на доходы физических лиц** – неотъемлемая часть любой налоговой системы. В Республике Узбекистан налог введен с марта 1991 года в соответствии с Законом «О подоходном налоге с граждан Республики Узбекистан, иностранных граждан и лиц без гражданства» от 15.01.1991 года.

С 1992 года подоходный налог стал рассчитываться исходя из совокупного годового дохода. Действующий в настоящее время механизм взимания с физических лиц подоходного налога предусматривает обложение доходов от всех источников. В результате удельный вес подоходного налога с населения в поступлениях в бюджет возрос с 7,5% в 1992 году, до 12,3% в 1999 году.

В 1993 году был введен налог на доходы физических лиц занимающихся предпринимательской деятельностью.

Налоговый кодекс нацелен на облегчение налогового бремени для плательщиков с невысоким доходом. Так с 1998 года минимальная ставка налога (12%) стала распространяться на доходы в размере до 4-х кратной заработной платы.

Сумма заработной платы, вознаграждений и других доходов физических лиц взимается в следующих размерах:

Размер совокупного дохода (без вычета одной минимальной заработной платы)	Сумма налога
до четырехкратного размера минимальной заработной платы	12 процентов от суммы дохода
от четырех (+1 сум) до восьмикратного размера минимальной заработной платы	Налог с четырехкратного +25 процентов с суммы, превышающей четырехкратный размер минимальной заработной платы
от восьмикратного (+1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	Налог с восьмикратного +36 процентов с суммы, превышающей восьмикратный – размер минимальной заработной платы

Исчисление и уплата в бюджет налога на доходы физических лиц определяется Инструкцией Министерства финансов и Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц» №444 от 11.06.1998г. с изменениями и дополнениями № 1, 2, 3.

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

Объектом налогообложения является налогооблагаемый доход, исчисленный как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, определенными в соответствии с настоящим законодательством.

В совокупный годовой доход физических лиц включаются денежные или другие средства, подлежащие получению налогоплательщиком, либо полученные им безвозмездно включая:

- доходы, получаемые в виде оплаты труда;
- имущественный доход физических лиц;
- валовой доход от предпринимательской деятельности физических лиц.

Физическое лицо имеет право на вычет в размере одной минимальной заработной платы за каждый проработанный месяц, в котором получен доход, в течение финансового года.

К доходам, получаемым в виде оплаты труда, относятся доходы получаемые физическими лицами от работы по трудовому договору и по договорам гражданско-правового характера.

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

К валовому доходу от предпринимательской деятельности физических лиц относятся все поступления от реализации товаров (работ, услуг), другой не запрещенной законодательством деятельности, осуществляемой в индивидуальном порядке на свой риск и под свою имущественную ответственность с целью получения дохода.

**Налог на добавленную стоимость** – это форма изъятия в доход бюджета части чистого дохода исходя из вновь созданной стоимости в процессе реализации товаров, работ, услуг.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – введен с 1992 года вместо налога с оборота и налога с продаж. Ставки налога ежегодно корректировались:

1992 год – 30%, с удельным весом в доходах бюджета - 27,4% всех поступлений; 1993 год – 25% из них 6% оставалось в распоряжении предприятий, т.е. фактически в виде налога выплачивалось 19%; в 1995 году – 17%, с удельным весом 19,1%; 1996 год – 18%, удельный вес - 17,7%.

С 1998 года ставка НДС устанавливается в размере 20%, которая не изменилась и по сегодняшний день, а удельный вес в 1998 году составил 25,3%, в 1999 году – 31,6% всех поступлений.

Круг плательщиков НДС достаточно широк. Ими являются все организации независимо от форм собственности и ведомственной

принадлежности, имеющие статус юридического лица, согласно законодательству Республики Узбекистан, и осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность.

Налог на добавленную стоимость включается поставщиком (продавцом) в цену продукции, реализуемой потребителем (покупателем). Для упрощения расчетов объектом налогообложения у предприятий, производящих продукцию является не добавленная стоимость, а весь оборот по реализации ими товаров (работ, услуг).

Объектом обложения налогом на добавленную стоимость является оборот по реализации и импорт товаров (работ, услуг). Облагаемым является оборот по реализации товаров (работ, услуг) в пределах республики Узбекистан за исключением освобожденных от НДС и используемых для своих производственных нужд, а также оборот, определяемый в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан.

Размер облагаемого оборота по реализации определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг) исходя из применяемых цен и тарифов, с учетом акцизного налога без включения в них НДС.

Налоговым законодательством установлены льготы по НДС. Их перечень единый для всей территории Республики Узбекистан и не может быть изменен решением местных органов власти.

Будучи косвенным налогом, НДС нейтрален по отношению к результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Однако предоставление льгот повышает конкурентоспособность предприятия, так как позволяет снижать цены на продукцию даже при более высокой себестоимости по сравнению с другими предприятиями, а также при равных условиях получать дополнительную прибыль (до суммы освобождения налога).

Важный элемент налога – его ставки. При введении НДС, в 1992 году, была установлена ставка 30%. На данный момент ставка НДС составляет 20%.

В отдельном социально-значимом продовольственном товарам НДС уплачивается поставки 15%. Перечень этих товаров устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Налог на добавленную стоимость подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога НДС, начисленными за реализованные товары и суммами НДС, подлежащими уплате за товары стоимость которых включается в издержки производства и обращения.

Исчисление и уплата в бюджет налога на добавленную стоимость по производимым и реализуемым товарам (работам, услугам) определяется Инструкцией Министерства финансов и Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость по производимым и реализуемым товарам (работам, услугам) № 383 от 29.12.1997г с внесенными изменениями и дополнениями.

**Акциз** – вид косвенного налога, взимается в виде надбавок к цене товара или услуги и оплачивается конечными потребителями. Акцизы являются составной частью общей налоговой политики государства и используются для увеличения доходов бюджета, возмещения социальных затрат, вызываемых потреблением некоторых товаров (табака, алкоголя) последствиями отрицательного влияния отдельных видов производства на охрану природы, а также для покрытия расходов на строительство и содержания автомобильных дорог, для поддержки отечественного производства и другие.

Размеры акцизов, как правило не связаны ни со стоимостью товара, ни с затратами труда на его производство и устанавливаются в зависимости от налоговой политики государства.

В Республике Узбекистан акцизный налог был введен впервые в 1992 году в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 1 марта 1991 года «О налогах с предприятий, объединений и организаций» с учетом последующих изменений внесенных законами Республики Узбекистан и связанных с переходом экономики республики на рыночные отношения.

Сумма акцизного налога представляет собой часть чистого дохода вносимого (изымаемого) в бюджет в виде косвенного налога, и учитывается в базе обложения НДС.

Акцизы, также как и НДС играют существенную роль в формировании доходов бюджета. Так в 1992 году удельный вес акцизного налога составил 27,4% всех поступлений при ставке 40%. Ставки акцизного налога дифференцированные по видам продукции, устанавливаются в процентах к стоимости в отдельных ценах, перечень подакцизных товаров и ставки устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан и варьируют от 50% до 100%. С 1993 года были введены акцизы на хлопковолокно и удельный вес их в этом году составил (поступлений от акцизного налога) 15,7%. С 1994 года были введены акцизы на нефтепродукты и с 1995 года – на природный газ, нефть, газовый конденсат, товары первой необходимости и повседневного спроса. Удельный вес поступлений от акцизного налога в 1995 году составил 27,0% всех поступлений, в 1996 году - 20%, в 1999 году – 17,4%.

С сентября 1999 года дополнительно в перечень подакцизной продукции включен рис-крупа, ставка акцизного налога по нему установлена в размере 33%.

Плательщиками акцизного налога являются предприятия, объединения и организации всех форм собственности, реализующие произведенные ими товары, которые облагаются акцизным налогом.

Объектом налогообложения для под акцизных товаров, произведенных в Республики Узбекистан, является стоимость включающая в себя сумму акцизного налога без учета НДС или физический объем товара. Если товаропроизводитель передает товар в качестве натуральной оплаты или подарка объектом налогообложения является стоимость, рассчитанная исходя из уровня цен сложившихся у налогоплательщика на момент

передачи товаров, но ниже фактически сложившихся затрат. Акцизный налог подлежит перечислению в бюджет не позднее, чем на третий день после окончания декады месяца, в которой была осуществлена реализация подакцизного товара, если иное не предусмотрено законодательством.

Налогоплательщик представляет в соответствующий налоговый орган по месту налоговой регистрации. Расчет по акцизному налогу ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Объектом налогообложения для импортируемых подакцизных товаров является таможенная стоимость, определяемая в соответствии с таможенным законодательством. Акцизный налог на импортируемые подакцизные товары уплачивается до или во время таможенного оформления.

Исчисление и уплата в бюджет акцизного налога юридическими и физическими лицами определяется Инструкциями Министерства финансов и Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан «О порядке исчисления и уплаты в бюджет акцизного налога юридическими лицами по товарам производимым на территории Республики Узбекистан» №379 от 19.12.1997г. и «О порядке исчисления и уплаты в бюджет акцизного налога на завозимые на территорию Республики Узбекистан, а также вывозимые с территории Республики Узбекистан юридическими и физическими лицами отдельные виды товаров» №821 от 23.09.1999г. с внесенными изменениями и дополнениями.

**Ресурсные платежи.** Влияние человека на природную среду усиливается с каждым годом. Ограниченность природных запасов ставит задачу рационального использования природных ресурсов в разряд первоочередных.

Ресурсные платежи в Республике Узбекистан представлены:

- 1) налогом на имущество (с 1992 года);
- 2) земельным налогом (с 1993 года);
- 3) экологическим налогом (с 1998 года);
- 4) налогом за пользование недрами (с 1995 года);
- 5) налогом за пользование водными ресурсами (с 1993 года).

**Налог на имущество** юридических лиц взимается с 1992 года по ставке 0,7% от стоимости имущества, стоимость основных производственных фондов, находящихся на балансе предприятия, а удельный вес налога на имущество в доходах бюджета составил 0,3% всех доходов, в 1995 году ставка налога была установлена в размере 2%, а удельный вес – 2,3% ; в 1996 году – 2%, удельный вес – 1,5%; в 1999 году - 4%, а удельный вес 3,2%, в 2000 году – 4%, удельный вес- 3,2%. В настоящее время налог на имущество юридических лиц взимается по ставке 5%.

В 1995 году был введен налог на имущество физических лиц. Имущество физических лиц облагается по ставке устанавливаемым Кабинетом Министров.

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

Объект налогообложения для юридических лиц – находящиеся на балансе налогоплательщика основные средства, нематериальные активы, которые учитываются по среднегодовой стоимости.

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;
- мощность двигателей находящихся в их собственности автомобилей, моторных лодок, самолетов и других транспортных средств.

Исчисление и уплата в бюджет налога на имущество предприятий определяется Инструкцией Министерства финансов и Государственного налогового комитета «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий» №381 от 26.12.1997г. с внесенными изменениями и дополнениями.

**Налог на землю** с 1 января 1994 года введен на земли несельскохозяйственного производства и удельный вес его в доходах бюджета республики составил 0,7% всех доходов бюджета. С 1 января 1995 года – на земли, используемые в сельскохозяйственном производстве, он выплачивался с 1 гектара дифференцированно по зонам и по видам земли с учетом местоположения земельного участка и его обеспеченности водой, а удельный вес в этом году составил 2,3%; в 1996 году – 3,0%; в 1997 году – 3,6%.

Следует отметить, что с 1998 года введен единый земельный налог для сельскохозяйственных производителей взамен всех налогов ранее уплачиваемых. Он также взимается по дифференцированным ставкам, устанавливаемым Кабинетом Министров Республики Узбекистан. Удельный вес земельного налога в доходах бюджета в 1998 году составил 5,0%, а в 1999 5,4% всех доходов бюджета.

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

Земельный налог исчисляется юридическими лицами самостоятельно по состоянию 1.01 каждого года и расчет по нему представляется до 1 февраля текущего года. Они уплачивают налог 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 вручаются не позднее 1 мая текущего года. Они уплачивают земельный налог до 1 ноября текущего года.

Исчисление и уплата в бюджет налога на землю определяется Инструкцией «О порядке исчисления и уплаты налога на землю» №404 от 05.02.1998г. с изменениями и дополнениями.

**Налог за пользование водными ресурсами** введен и взимается в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 31.12.1992 г. и инструкцией «О порядке исчисления и внесения в бюджет платы за воду». Плательщиками налога за пользование водными ресурсами являются юридические лица, использующие воду своей деятельности. Объектом налогообложения является объем использованных водных ресурсов из поверхностных и подземных источников для производственных нужд.

Ставки налога за пользование водными ресурсами устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан. Налог за пользование водными ресурсами уплачивается 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.

Этот налог взимается с 1 января 1993 года дифференцированно по поверхностным источникам 15 тийин/куб.м (по подземным источникам 20 тийин/куб.м), а удельный вес в этом году в доходах бюджета составил 0,005% всех доходов бюджета. В 1995 году плата за воду была увеличена в 50 раз относительно уровня 1994 года и удельный вес составил 0,3%; в 1999 году - 2,1% всех доходов бюджета.

**Налог за пользование недрами** был введен 01.01.1995 года на основании Закона Республики Узбекистан «О недрах», его удельный вес в доходах бюджета составил 0,3%; в 1996 г. – 0,6%; в 1999г – 2,1%; всех доходов бюджета Республики Узбекистан.

Налог за пользование недрами уплачивают юридические и физические лица, осуществляющие на территории Республики Узбекистан добычу полезных ископаемых, а также строительство и эксплуатацию подземных сооружений. Объектами налогообложения являются:

- объем добычи полезных ископаемых;
- объем технологических образований (отходы добычи и переработка минерального сырья);
- объем подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- площадь участка недр, предоставленная для сбора образцов геологических коллекционных материалов.

Ставки налога за пользования недрами устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

От уплаты налога освобождаются:

- лица, ведущие геологическое изучение недр;
- лица, ведущие научную работу на геологических минералогических территориях;
- бюджетные организации за строительство и эксплуатацию подземных сооружений;
- землевладельцы и землепользователи;

- метрополитен.  
Налог за пользование недрами уплачивается:
- за добычу полезных ископаемых и за использование техногенных образований – ежемесячно до 20 числа и следующего за отчетным месяца;
- за пользование недрами, не связанное с добычей и переработкой минерального сырья – один раз в год, в десятидневный срок со дня установленного для представления годовой финансовой отчетности;
- в остальных случаях ежеквартально.

В целях решения экономических проблем в Республике Узбекистан осуществляются масштабные мероприятия по охране окружающей среды. Для финансирования этих мероприятий с 01.01.1997 года был введен **экологический налог**.

Плательщиками экологического налога являются юридические лица, производящие товары, выполняющие работы, оказывающие услуги.

Объектом налогообложения является производственная себестоимость товаров (работ, услуг). Экологический налог уплачивается по ставке 1%.

От уплаты экологического налога освобождаются:

- фонд «Нуроний» и его предприятия;
- юридические лица, в общей численности которых работает не менее 50% инвалидов, кроме занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью.

Экологический налог уплачивается ежеквартально не позднее срока расчета по нему.

Удельный вес экологического налога в доходах бюджета в 1997 году составил 2,5%, в 1998 году – 2,7% и в 1999 году – 2,9% всех поступлений в бюджет.

### **Тема 1.3. Сущность и состав неналоговых доходов государственного бюджета.**

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

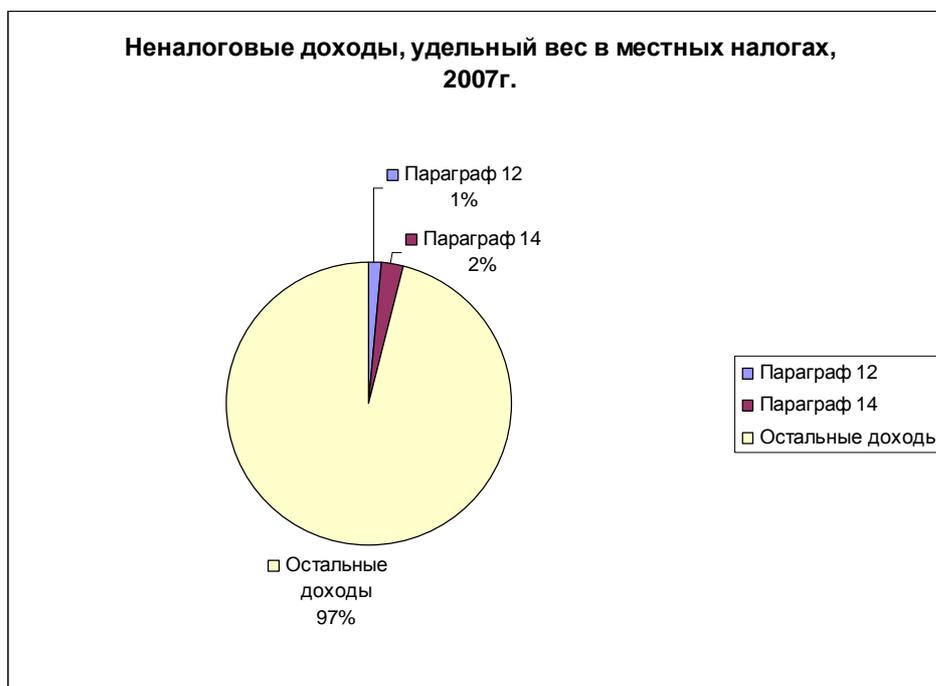
Неналоговые доходы, как и налоговые, устанавливаются органами представительной власти Республики Узбекистан для юридических и физических лиц. Неналоговые доходы могут иметь форму как обязательных, так и добровольных платежей.

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

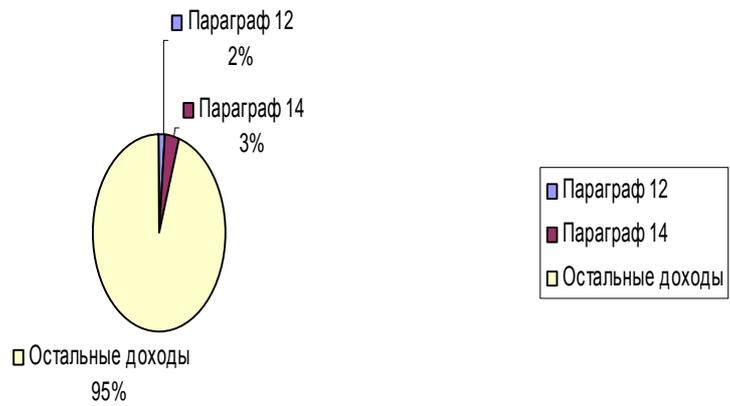
Неналоговые доходы включают:

1. Доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности или от хозяйственной деятельности в том числе:
  - доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности;
  - дивиденды по акциям, принадлежащие государству;
  - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе арендная плата за земли сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения;
  - проценты, полученные от размещения в банках и кредитных организациях временно свободных средств бюджета;
  - доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства;
  - платежи от государственных и муниципальных организаций;
  - прочие поступления от имущества, находящего в государственной и муниципальной собственности или от хозяйственной деятельности.
2. Доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:
  - поступления от приватизации и разгосударствления предприятий организаций находящихся в государственной собственности;
  - поступление от продажи государством принадлежащих ему акций организаций;
  - доходы от продажи квартир;
  - доходы от продажи государственных производственных и непроизводственных фондов, транспортных средств и иного оборудования;
  - доходы от реализации конфискованного бесхозного имущества, перешедшего в государственную и муниципальную собственность.
3. Доходы от реализации государственных запасов.
4. Доходы от реализации земли и нематериальных активов.

5. Поступления капитальных трансфертов из негосударственных источников.
6. Штрафные санкции, возмещение ущерба, в том числе:
  - поступления сумм за выпуск и реализацию продукции, изготовленной с отступлением от стандартов и технических условий;
  - санкции за нарушение порядка применения цен;
  - суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений и в недостачи материальных ценностей.
7. Доходы от внешнеэкономической деятельности, в том числе:
  - проценты по государственным кредитам;
  - доходы от реализации государственных запасов;
  - поступления сумм от централизованного экспорта;
  - прочие поступления от внешнеэкономической деятельности;
8. Прочие неналоговые доходы.  
Неналоговые доходы бюджета классифицируются по:
  - 1) территориальному признаку, зачислению в бюджет определенного уровня;
  - 2) методом привлечения и формирования (обязательные и добровольные);
  - 3) конкретным основанием для взимания платежей, формирующих неналоговые поступления (доходы от продажи государственного имущества).



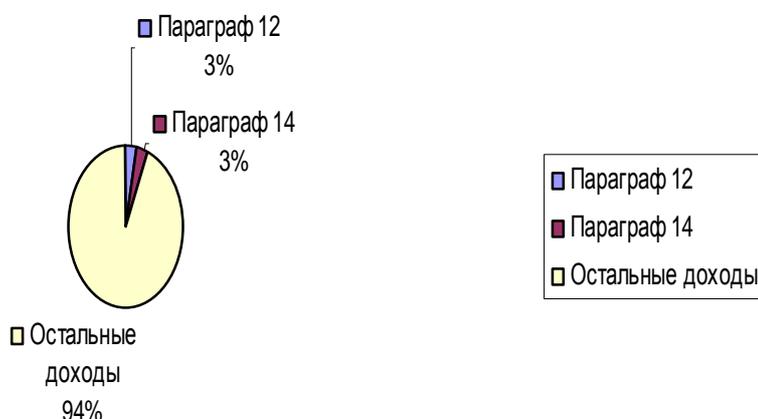
### Неналоговые доходы, удельный вес в местных налогах, 2008г.



### Состав параграфа 12 "Сборы и различные неналоговые доходы".



### Неналоговые доходы, удельный вес в местных налогах, 2009г.



Динамика поступлений неналоговых доходов 2007-2009 гг.					Таблица 1.
Год	Сумма		Удельный вес в местных налогах (%)		Изменение
2007	Параграф 12	357 192	1%	3,00%	0,00%
	Параграф 14	620947	2%		
2008	Параграф 12	565122	2%	5,00%	2%(+757452)
	Параграф 14	1170469	3%		
2009	Параграф 12	1095719	3%	6,00%	3%(+459986)
	Параграф 14	1099858	3%		

### Часть 3. Система расходов государственного бюджета.

#### Тема 3.1. Структура расходов государственного бюджета и связь расходов с функциями бюджета.

**Расходы бюджета** - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления. Через бюджетные расходы финансируются бюджетополучатели - организации производственной и непроизводственной сферы, являющиеся получателями или распорядителями бюджетных средств. Таким образом, расходы бюджета носят транзитный характер. В бюджете определяются только размеры бюджетных расходов по статьям затрат, а непосредственные расходы осуществляют бюджетополучатели. Кроме того, через бюджет происходит перераспределение бюджетных средств по уровням бюджетной системы через дотации, субвенции, субсидии и бюджетные ссуды. Расходы бюджета носят в основном безвозвратный характер. На возвратной основе могут предоставляться только бюджетные кредиты и бюджетные ссуды. Структура расходов ежегодно устанавливается непосредственно в бюджете

утверждаемом на год и зависит, как и бюджетные доходы, от экономической ситуации и общественных приоритетов.

В зависимости от экономического содержания бюджетные расходы делятся на текущие и капитальные.

Текущие расходы бюджетов - часть расходов бюджетов, обеспечивающая текущее функционирование органов государственной власти, органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме ассигнований, дотаций, субвенций и субсидий на текущее функционирование.

Капитальные расходы бюджетов - часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность, включающая расходы, предназначенные для инвестиций в действующие или вновь создаваемые предприятия, организации и учреждения в соответствии с утвержденной инвестиционной программой. Это средства, предоставляемые в качестве бюджетных кредитов на инвестиционные цели, расходы на проведение капитального ремонта и иные расходы, связанные с расширенным воспроизводством.

Согласно Порядка финансирования бюджетных организаций, утвержденных Постановлением Кабинета Министров от 03.09.1999 г. № 414 «О совершенствовании порядка финансирования бюджетных организаций» финансирование бюджетных организаций осуществляется по нормативам (в зависимости от профиля деятельности) методом финансирования одной строкой по следующим группам расходов:

I. Заработная плата и приравненные к ней платежи (пособия семьям с детьми и материальная помощь малообеспеченным семьям, стипендии и др.);

II. Начисления на заработную плату;

III. Капитальные вложения (в соответствии с адресными списками, предусмотренными Государственной инвестиционной программой);

IV. Другие расходы.

Настоящий порядок финансирования бюджетных организаций предусматривает:

- расширение самостоятельности и повышение ответственности руководителей бюджетных организаций за экономное, эффективное и адресное использование бюджетных средств и укрепление бюджетной дисциплины;

- упрощение механизма финансирования бюджетных организаций и создание возможностей для маневрирования имеющимися средствами с целью достижения максимальной результативности их использования;

- введение нового порядка финансирования бюджетных организаций методом финансирования одной строкой по нормативам (в зависимости от профиля деятельности) с группировкой предельных ассигнований на заработную плату и приравненные к ней платежи, начисления на заработную плату, капитальные вложения и другие расходы;

- сочетание бюджетного финансирования с предоставлением возможности производства и реализации товаров (работ, услуг) по профилю бюджетных организаций для получения дополнительных средств финансирования их расходов;
- создание условий для стимулирования труда работников бюджетных организаций, повышения результативности их деятельности и закрепления кадров.

Финансирование расходов, связанных с обеспечением обороноспособности, безопасности государства, поддержанием внутреннего порядка в стране и т.п., осуществляется в порядке, предусмотренном Министерством финансов Республики Узбекистан.

Финансирование расходов по группам осуществляется в соответствии с экономической классификацией расходов государственного бюджета, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Узбекистан от 09.12.1999 года №230.

Финансирование производится в соответствии с поквартальным распределением годовой росписи расходов бюджета, составленной согласно утвержденным параметрам бюджета на соответствующий год, и сметам расходов бюджетных организаций, с учетом изменений, вносимых в роспись и сметы расходов в процессе исполнения бюджета.

Бюджетные организации на основании утвержденных Министерством финансов Республики Узбекистан нормативов бюджетного финансирования самостоятельно разрабатывают и утверждают сметы и штатные расписания в порядке, установленном законодательством

Сметы составляются по четырем группам расходов с приложением, полной расшифровки расходов, согласно действующей классификации доходов и расходов Государственного бюджета, утвержденной Министерством финансов Республики Узбекистан.

Бюджетные организации представляют, в порядке, предусмотренном законодательством, утвержденные сметы и штатные расписания на регистрацию в Министерство финансов Республики Узбекистан или его территориальные финансовые органы.

Регистрация утвержденных смет и штатных расписаний, согласование приложений к сметам осуществляется, в соответствующих финансовых органах в порядке, предусмотренном законодательством на основании анализа соответствия приведенных в них показателей утвержденным лимитам и нормативам бюджетных расходов и параметрам бюджета.

Регистрация утвержденных смет и штатных расписаний бюджетных организаций осуществляется соответствующими финансовыми органами не позднее 40 дней с момента утверждения параметров бюджета, из которого производится финансирование данной бюджетной организации.

Утвержденные сметы расходов и штатные расписания бюджетных организаций, а также изменения, вносимые в действующие сметы и штатные расписания, вводятся в действие только после их регистрации в

Министерстве финансов Республики Узбекистан или территориальных финансовых органах.

В первоочередном порядке финансируются расходы бюджетных организаций по I и II группам расходов. При этом запрещается осуществление расходов I-й группы без финансирования по II-й группе расходов.

Ассигнования на капитальные вложения выделяются в соответствии с утвержденной Республиканской инвестиционной программой на текущий бюджетный год, в соответствии с адресными списками строек и действующим законодательством.

Финансирование по I и II группам расходов из республиканского и местных бюджетов производится ежемесячно согласно сметам и росписи расходов бюджета с учетом внесенных в них изменений, а также выполнения установленных оценочных показателей за предыдущий отчетный период.

Финансирование капитальных вложений и других расходов осуществляется ежемесячно по мере поступления средств в бюджет, выполнения объема капитальных вложений.

Финансирование бюджетных организаций:

- из республиканского бюджета - оформляется в Министерстве финансов Республики Узбекистан сертификата назначения установленной формы (с указанием в нем параграфов бюджетной классификации и групп расходов) и платежным поручением на перечисление средств одной строкой по каждой группе расходов;

- из местных бюджетов - оформляется в соответствующих финансовых органах сертификата назначения установленной формы и платежным поручением на перечисление средств одной строкой по каждой группе расходов.

При осуществлении финансирования расходов бюджетных организаций плановые ассигнования в новом бюджетном году уменьшаются на сумму превышения дебиторской задолженности над кредиторской и сверхнормативных остатков товарно-материальных ценностей бюджетных организаций по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Структура расходов Государственного бюджета Республики Узбекистан состоит из следующих основных групп затрат:

- § социально-культурные мероприятия;
- § социальная защита населения;
- § экономика;
- § финансирование государственных капитальных вложений;
- § содержание органов государственного управления и судебных органов;
- § возмещение затрат предприятий добывающих отраслей;
- § прочие расходы.

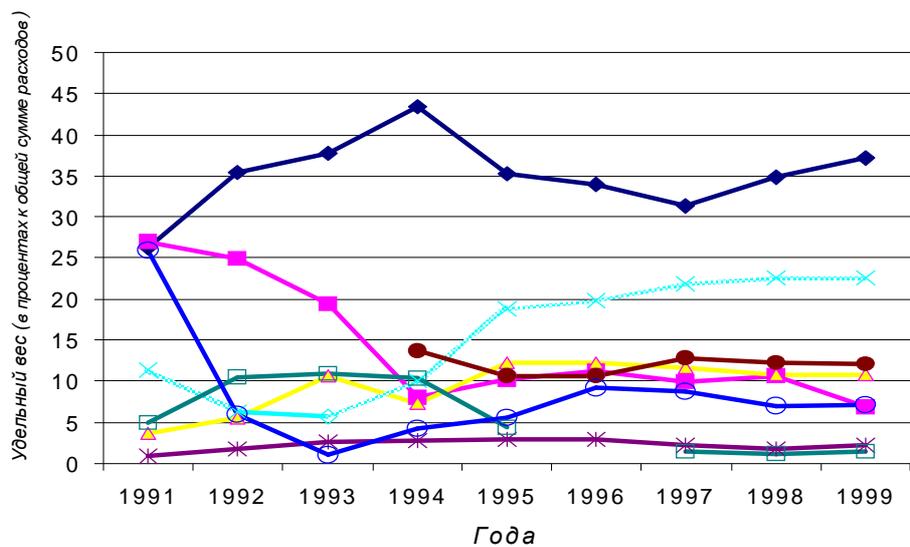
Рассматривая динамику развития расходов государственного бюджета Республики Узбекистан за 1991-99 гг. можно сказать, что за этот период произошли значительные изменения в структуре расходов бюджета.

В частности, удельный вес расходов на социально-культурные мероприятия в 1991 году составлял 26,2% всех расходов бюджета (таблица 2, схема 2). В последующие годы наблюдался рост этих расходов. Начиная с 1995 года наблюдается резкое снижение удельного веса расходов на социально-культурные мероприятия до 35,3%. В последующие годы удельный вес расходов на социально-культурные мероприятия значительно не менялся и в 1999 году он составил 37,1% всех расходов бюджета.

Удельный вес расходов по социальной защите населения в 1991 году составлял 26,9% всех расходов бюджета. В дальнейшем удельный вес этих расходов снижается, и в 1994 году составил 8%. Это объясняется необходимостью обеспечения поддержки базовых отраслей и увеличения капитальных вложений в соответствии с экономической политикой государства. И начиная с 1995 года, и последующие годы удельный вес этих расходов стабилизировался на уровне 10-11%, а в 1999 году он составил 6,8% всех расходов бюджета.

В расходах на экономику также наблюдается рост удельного веса за период с 1991 по 1995 года который составил соответственно 3,7 и 12,2%. А удельный вес расходов на финансирование государственных капитальных вложений за этот же период терпит снижение. Так если эти расходы в 1991 году составляли 11,4% всех расходов бюджета, то в последующие годы он снизился почти в 2 раза. Но начиная с 1995 года и последующие годы наблюдается уменьшение удельного веса расходов на народное хозяйство и увеличиваются расходы на финансирование государственных капитальных вложений, которые в 1999 году составили 22,6%, а удельный вес расходов на народное хозяйство 10,8%. Это говорит что с 1995 года меняется бюджетная политика, т. е. постепенный переход от дотирования к кредитованию и инвестированию. По другим статьям расходов бюджета также наблюдается некоторый рост удельного веса расходов за рассматриваемый период

**Структура расходов государственного бюджета Республики  
Узбекистан за период 1991-1999 гг.**



◆ 1. Расходы на соц. культ. меропр.	■ 2. Расх. по соц. защ. населения
▲ 3. Расходы на экономику	⋈ 4. Расх. на финансир. госкапвлож.
* 5. Сост. орг. гос. упр-я и судеб. орг.	● 6. Сост. админстр. органов
□ 7. Возмещ. затрат добыв. отраслей	○ 8. Прочие расходы

### **Тема 3.3. Сметное финансирование расходов бюджетных организаций и вопросы привлечения внебюджетных средств.**

#### **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, регулируемую налогообложение отдельных видов доходов предприятий.

### **Тема 3.4. Расходы бюджета на непрерывную систему образования.**

**Образование.** Расходы на образование выступают как часть затрат, необходимых для воспроизводства рабочей силы. Производство и образование являются взаимосвязанными и взаимообусловленными процессами национальной экономики.

Республика Узбекистан как суверенное государство имеет собственную систему образования и гарантирует каждому своему гражданину возможность его получения. Главной целью образования является гармоничное развитие личности и полная реализация её созидательных способностей.

Национальная система образования республики состоит из государственных и негосударственных образовательных и воспитательных заведений и включает: дошкольное воспитание; общее среднее образование; внешкольное обучение и воспитание; профессионально-техническое образование (колледжи); средне специальное образование; высшее образование; подготовка научных и научно-педагогических кадров; самостоятельное образование граждан.

Управление системой образования носит государственный общественный характер. Учебные заведения, независимо от их подчиненности и форм собственности, имеют статус юридического лица, самостоятельного в решении вопросов организации учебного процесса, финансово-хозяйственной и других видов деятельности при соблюдении государственных интересов.

Материальную базу учебных заведений Республики Узбекистан составляют земля, здания, сооружения, оборудование, материалы, переданные им в безвозмездное пользование. На обновление и развитие материальной базы выделяются материальные и финансовые ресурсы, предусматриваются капитальные вложения в форме государственного заказа.

Основным источником финансирования государственных образовательных учреждений являются средства государственного бюджета.

Важное место в финансировании учебных заведений занимают их собственные доходы, полученные от оказания платных услуг, производственной и научной деятельности, а также средств предприятий, организаций и граждан.

Расходы на образование подразделяются на три группы: текущие расходы, на оборудование и капитальный ремонт, капитальные вложения. К текущим расходам относятся: заработная плата, начисление на заработную плату, стипендии, расходы на питание, приобретение мягкого инвентаря и прочие расходы.

Эта группа расходов является самой большой наибольший удельный вес в ней, как правило, занимает заработная плата. В целом же структурные различия в затратах связаны с особенностями деятельности отдельных учреждений образования, видами материального обеспечения учащихся и студентов.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об образовании» государство гарантирует ежегодное выделение финансовых средств на нужды образования, а также защищенность соответствующих статей расходов государственного бюджета и всех уровней бюджетной системы.

Исходя из классификации расходов бюджета, выделяемые средства распределяются по разделам, подразделам, целевым и экономическим статьям.

Система классификации показывает те виды бюджетных расходов, с помощью которых государство выполняет свои функции.

Детализация бюджетных расходов связана с необходимостью усиления контроля со стороны финансирующих органов за их целевым использованием. Этому соответствует принцип постатейного выделения бюджетных средств для образовательного учреждения на основе сметно-финансового обоснования или сметы расходов.

Определение объемов бюджетных ассигнований и распределение разнообразных по своему характеру расходов по экономическим статьям осуществляет государственный орган управления образованием в пределах выделенных по бюджету средств на календарный финансовый год.

Сметный порядок выделения ассигнований признан основополагающим. В начале учредитель устанавливает для каждого учреждения производственные показатели деятельности (задания, контрольные цифры, госзаказ) с учетом которых формируется смета расходов.

Для дошкольных учреждений производственными показателями является число воспитанников и групп, для школ – число учащихся и классов, по учреждениям профессионального образования – прием студентов (учащихся) на гранд обучение и т.п. При финансовом планировании учитывается не только показатели на начало и конец финансового года, но и среднегодовые показатели, которые зависят от сроков комплектования (приема) выпуска, отсева в процессе обучения.

Технологию определения потребности в бюджетных средствах рассмотрим на примере общеобразовательных школ.

Основными показателями, которые характеризуют объем работы школ и определяют расходы на их текущее содержание, являются количество классов и число учащихся. Количество классов устанавливается по группам классов: I-IV, V-IX и X-XI и зависит от общего числа учащихся и наполняемости классов, т.е. числа учеников в среднем на один класс. В настоящее время предельная наполняемость устанавливается в I-IX классах до 35 человек, в X-XI классах до 30 человек.

Количество школ, классов и учащихся определяется на 1 января и на 1 сентября. Число учащихся и классов на 1 января принимается по фактическому состоянию на последнюю отчетную дату с учетом возможного их изменения до конца текущего года. Число учащихся на 1 сентября планируемого года определяется в плане экономического и социального развития с учетом приема, перевода и выпуска учащихся. Прием в первые

классы планируется исходя из числа детей, которым до 1 сентября или в сентябре текущего года исполнится 7 лет. Прием в последующие классы определяется исходя из числа учащихся предшествующих классов.

Для упрощения расчетов расходов по школам исчисляется среднегодовой контингент. Исходный контингент финансируется в течение 8 месяцев (с первого 1 января до 1 сентября), а новый контингент – в течение 4 месяцев (с 1 сентября до конца года). Отсюда расчет среднегодового контингента производится по следующей формуле:

$$K_c = K_n * 8 + K_k * 4 / 12, \text{ где}$$

$K_c$  – среднегодовой контингент;

$K_n$  и  $K_k$  – контингент на начало и конец года;

12 – число месяцев в году;

Расчет производится по группам классов. Среднегодовое количество классов является исходным показателем для определения расходов на текущее содержание школ.

Одним из важнейших сетевых показателей используемых в процессе планирования расходов общеобразовательных школ – педагогические ставки. Число педагогических ставок рассчитывается на базе двух показателей, то есть количества часов учебных занятий и нормы учебной нагрузки учителей в неделю. Базисный учебный план Республики Узбекистан составляет для начальных классов от 20-22 часа, в V-IX – до 38 часа, в X-XI классах вместе с факультативными – 43 часа недельной нормы на учащихся. Норма учебной нагрузки учителя на ставку заработной платы установлено для начальной школы – 14 часа в неделю, для старших классов – 16 часа в неделю. Поэтому число педагогических ставок определяется отдельно по группам классов. Общее число учебных занятий по каждой группе классов в неделю определяется как произведение количества классов и числа часов на один класс. Количество педагогических ставок рассчитывается как частное общего числа часов учебных занятий в неделю по каждой группе классов и установленной учебной нагрузки учителя.

Расходы на оплату труда планируется отдельно по педагогическому, административно-хозяйственному и учебно-вспомогательному персоналу. Такой фонд оплаты труда называется тарифным. Кроме того, предусматривается не тарифный фонд заработной платы на установление доплат за дополнительные виды работ (проверка тетрадей, классное руководство и т.п.) и надбавок за высокое качество работы.

Ставка заработной платы учителя устанавливается в зависимости от вида квалификационной категории (при наличии высшего образования) и образования (при отсутствии квалификационной категории). Квалификационные категории бывают: высшая, первая, вторая.

Фонд заработной платы учителей определяется исходя из количества педагогических ставок и средней ставки учителя в месяц по тарификации. Тарификационные списки позволяют определить общую сумму фонда заработной платы учителей за один месяц. Исходя из этих данных, и зная число классов по группам на первое января и первое сентября не трудно

рассчитать среднюю ставку учителя в месяц и фонд заработной платы за месяцы текущего и нового учебного года, приходящиеся на планируемый финансовый год. Для определения средней ставки учителя месячный заработок по каждой группе классов, установленный на базе тарификационного списка, делится на соответствующие этим группам классов количество педагогических ставок, т.е. среднегодовое количество классов исчисляется как: исходное число классов умножается на 8,5, новое – на 3,5 и сумма полученных произведений делится на 12 (при планировании фонда заработной платы в школах где она выплачивается 2 раза в месяц) и по сельским школам соответственно 8 и 4 месяца.

Фонд заработной платы учебно-вспомогательного и административно-хозяйственного персонала определяется на основе штатного расписания школы и установленных должностных ставок. Рассчитывается путем умножения среднегодового числа ставок на средний должностной оклад. Заработная плата директорам школ и их заместителям устанавливается в зависимости от числа учащихся в школах. При этом число учащихся учитывается по списочному составу по состоянию на начало учебного года.

Размеры доплат определяются дифференцированно по их видам, группам классов и устанавливаются в процентах к минимальной заработной плате в месяц. Так, за проверку тетрадей предусмотрены следующие: учителям V-IX (XI) классов по узбекскому языку и литературе – 30%; иностранному языку и стенографии – 10%, химии, физике, биологии – 10%.

Следующей экономической статьей расхода по любому учреждению бюджетной сферы являются «Начисления на заработную плату». Расходы по этой статье связаны с уплатой взносов на государственное социальное страхование, в пенсионный фонд, в фонд занятости.

Размер ассигнований определяется путем умножения общего фонда оплаты труда, на установленный в настоящее время норматив в процентах.

При определении потребности в средствах на питание рассчитываются расходы на приобретение предметов снабжения и расходных материалов. Объем ассигнования зависит от контингента питающегося, среднего числа дней посещения в год одним ребенком, установленной дневной нормы питания.

Методика исчисления затрат по другим статьям расходов по всем типам образовательных учреждений одинакова. Значительное место в затратах на содержание учреждений занимают коммунальные платежи: отопление, электроэнергия, водоснабжение и т.п. Расчетный объем средств зависит от объема и площади помещений, от условий обеспечения тепловыми и энергетическими ресурсами. Как правило, расчетный объем средств по прочим коммунальным расходам определяются исходя из фактического расхода за ряд предшествующих лет и динамики изменения цен и тарифов. Эти суммы также следует учитывать при планировании расходов на очередной финансовый год.

Расходы на приобретение мягкого инвентаря планируются по сельским школам, которые имеют в своем составе интернаты для проживания

учащихся. Более свойственны эти затраты дошкольным и интернатным учреждениям – детским садам, детским домам, школам-интернатам и т.п. Планируемые средства зависят от наличия постельных принадлежностей, одежды и обуви; потребности в них; цены продукции. Аналогично планируются расходы на оснащение учреждений учебным, хозяйственным и технологическим оборудованием и инвентарем.

По статье «капитальный ремонт объектов социально-культурного назначения» планируются затраты по адресной программе ремонтных работ. При выделении средств определяются приоритетность, учитывается техническое состояние зданий и сооружений, составляется проектно-сметная документация.

Исчисленные учреждениям объемы необходимого бюджетного финансирования оформляются специальным документом – сметы расходов. В смете указываются наименования и адрес учреждения, коды бюджетной классификации (раздел, глава, параграф и целевые статьи, по которым финансируется учреждение), приводится объем плановых ассигнований по каждой экономической статье с поквартальным распределением.

В поквартальной разбивке учитываются заданные объемы финансирования исходя из предполагаемого поступления доходов бюджета.

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. Основным источником 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 1.5. Расходы бюджета на культуру.

Функции культуры с точки зрения социально-экономического содержания состоят в духовном обогащении человека и через это – в воздействии на конечные экономические результаты. Культурный комплекс, или отрасль хозяйства «культура», представляет собой совокупность предприятий, учреждений и организаций, решающих специфические задачи по развитию и самореализации личности, гуманизации общества и сохранению самобытности народов.

Действующее законодательство в сфере культуры предусматривает, что государство берёт на себя обязательства по обеспечению доступности для граждан культурной деятельности, культурных ценностей и благ. С этой целью государство:

- осуществляет бюджетное финансирование государственных и – в необходимых случаях – негосударственных организаций культуры;
- устанавливает особый порядок налогообложения не коммерческих организаций культуры;
- стимулирует развитие культуры посредством предоставления налоговых льгот хозяйствующим субъектам и физическим лицам, вкладывающим свои средства в развитие культуры;
- способствует развитию благотворительности в области культуры;
- осуществляет свое покровительство в отношении малообеспеченных граждан.

В настоящее время известно несколько способов определения суммы средств, необходимых на эти цели:

- исходя из нормы бюджетного финансирования на человека и численности населения;
- на основе процента от суммы национального дохода, создаваемого в регионе;
- на основе заданного процента от общей суммы расходов бюджета.

Метод определения бюджетных ассигнований заключается в том, что финансируется не культурная деятельность как таковая, а конкретные организации (учреждения) культуры. Бюджетные средства выделяются тем учреждениям, которые не ориентированы на коммерческие формы деятельности, хотя и используют рыночные элементы хозяйствования.

В соответствии с бюджетной классификацией затраты на культуру отражаются в разделе: «Культура и средства массовой информации» включая телевидение, радиовещание, периодическую печать и издательства. Кроме того, осуществляется распределение расходов по целевым и экономическим статьям, поэтому действует нормативный постатейный принцип выделения бюджетных средств на основе сметного расчета. По каждой статье применяется своя специфическая методика.

Наибольшую трудность при оценке предстоящих расходов и при определении необходимого объема бюджетного финансирования представляют музеи из-за чрезвычайно большого разнообразия условий их

деятельности и непредсказуемости доходов. Несмотря на то, что состав расходов вполне конкретен, они не поддаются формализации и нормированию.

Какая бы сумма средств, не была исчислена учреждением, при утверждении сметы учитывается фактическое исполнение за ряд лет и объем бюджета.

При расчете объема бюджетного финансирования по театрам и концертным организациям, прежде всего, определяются объемы предполагаемого поступления доходов, которые зависят от количества обслуживаемых зрителей и средней цены билета. Количество зрителей рассчитывается как произведение вместительности зрительного зала, количества планируемых спектаклей и их средней посещаемости. Все спектакли распределяются на утренние, дневные и вечерние. Цена билетов зависит от времени проведения спектакля.

Методика расчета расходов по основным предметным статьям не имеет каких-либо особенностей. Заработная плата артистического и художественного подразделяется на фонд оплаты труда штатных работников и приглашённых. Бюджетные средства, как правило, выделяются не на конкретные предметные статьи, а в качестве субсидий. Они определяются как разница между расходами и доходами. Смета театра представляет собой финансовый план, состоящий из двух разделов: доходы и поступления; расходы и отчисления. В первом разделе учитываются доходы от сборов по основной деятельности, прочие доходы, бюджетные субсидии; во втором – все расходы не независимо от источников их покрытия.

В отличие от театров концертная деятельность включает в себя различные жанры – эстрадные, филармонические и т.д. Расчет и обоснование по концертным организациям аналогичны театральным.

Наиболее многочисленным в системе государственных культпросвет учреждений являются библиотеки и клубные учреждения.

Массовая сеть государственных учреждений культуры финансируется за счет местных бюджетов. В зависимости от места расположения библиотеки, музеи, театры, дома и дворцы культуры, другие учреждения отличаются по масштабам деятельности, числу работников, охвату населения. Исходя, из этого финансирование муниципальных объектов культуры может быть как сводным, так и индивидуальным. По разному строится и механизм распределения общего объёма бюджетных средств на финансирование культуры.

Все ассигнования по бюджету крупной территориальной единицы делятся на две части. Первая предназначается для финансирования государственных учреждений, вторая – для финансирования программ и мероприятий. Вторая часть представляет собой как бы бюджетный фонд развития культуры и искусства.

В качестве приоритетных направлений деятельности, подлежащих финансированию из фонда развития, рассматриваются, как правило, такие как:

- сохранение и восстановление памятников истории, культуры и архитектуры;
- сохранение народных традиций;
- развитие национальных культур малочисленных народов;
- развитие творчества детей и поддержка молодых дарований;

Таким образом, какой бы способ финансирования ни был избран, все они основаны на нормативно-сметном методе расчётов с различными модификациями. Главную роль в этих расчетах играет метод прямого счета с применением таблиц называемых сметами расходов.

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 1.6. Расходы бюджета на здравоохранение.

Развитие здравоохранения имеет большое социальное и народно-хозяйственное значение.

Расходы на здравоохранение по своему экономическому содержанию объединяются в три основные группы:

- расходы на лечебно-профилактические учреждения и мероприятия;
- санитарно-профилактические учреждения и мероприятия;
- прочие учреждения и мероприятия.

Основная доля финансовых ресурсов здравоохранения направляется на содержание лечебно-профилактических учреждений, к которым относятся больницы, поликлиники, фельдшерско-акушерские пункты, станции скорой помощи, дома ребенка, санатории, детские ясли и некоторые другие учреждения.

К санитарно-профилактическим учреждениям относятся санитарно-эпидемиологические станции, дезинфекционные станции, дома санитарного просвещения.

К третьей группе учреждений относятся бюро судебно-медицинской экспертизы и некоторые другие учреждения.

Работа каждого учреждения здравоохранения характеризуется оперативными показателями, такими как среднегодовое количество коек (всего и по профилям коек), число дней функционирования койки в год, количество койко-дней, среднегодовое количество штатных единиц по всем категориям персонала, число врачебных посещений.

Для планирования расходов важным является тот факт, что лечебно-профилактическое учреждение может оказывать медицинскую помощь населению в 2 формах: стационарной и амбулаторно-поликлинической. Один из основных показателей стационара – коечный фонд, а амбулаторно-поликлинического учреждения – число врачебных должностей и посещений. В зависимости от этого выбирается методика расчета расходов.

В основе расчета расходов на содержание стационара лежит среднегодовое количество коек, которое определяется в зависимости от сроков развертывания новых коек, по формуле:

$$K_{\text{ср}} = K_{\text{н}} + (K_{\text{к}} - K_{\text{н}}) * \text{п} / 12, \text{ где}$$

$K_{\text{ср}}$  – среднегодовое количество коек;

$K_{\text{н}}$  – число коек на начало года;

$K_{\text{к}}$  – число коек на конец года;

$\text{п}$  – число месяцев функционирования вновь развернутых коек.

При планировании расходов на питание и приобретение медикаментов, необходимо установить число дней функционирования одной койки в год и на основании этого – общее количество койко-дней в больнице путем умножения среднегодового количества коек (по профилям отделений) на число дней функционирования одной койки в год.

В амбулаторно-поликлиническом учреждении основные оперативные сетевые показатели при планировании расходов: среднегодовое число

врачебных должностей, зависящее от численности населения, прикрепленного для амбулаторно-поликлинического обслуживания к данному учреждению, и число врачебных посещений.

Основной документ, определяющий общий объем, целевое направление и поквартальное распределение средств учреждения - смета расходов, которая составляется на календарный год по установленной форме и по экономическим статьям бюджетной классификации.

К основным статьям экономического характера, по которым осуществление планирования затрат учреждения, относятся расходы на выплату заработной платы, покупку товаров, оплата услуг, приобретение оборудования длительного пользования, проведение капитального ремонта.

По экономической статье «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов» планируются расходы на приобретение материальных средств, малоценных и быстро изнашивающихся предметов. Данная статья подразделяется на подстатьи:

- канцелярские принадлежности;
- медикаменты и перевязочные средства;
- продукты питания;
- мягкий инвентарь и обмундирование.

По статье «Оплата прочих услуг и прочие текущие расходы на закупку товаров и услуг» планируются и отражаются расходы по оплате текущего ремонта оборудования и инвентаря, зданий и помещений, на стирку белья и санитарно-гигиенического обслуживания и. т. д.

Важная статья расходов - оплата коммунальных услуг, куда входят расходы по аренде помещений, на отопление, освещение, водоснабжение и другие коммунальные услуги. Их планирование осуществляется в зависимости от натуральных показателей (кубатуры и площади помещений и другие).

Наибольший удельный вес (более 60% всех затрат) в расходах больницы занимает заработная плата. Она рассчитывается отдельно для каждой категории медицинского персонала: врачей, среднего, младшего медперсонала, а также административно-хозяйственного и прочего персонала. Для исчисления расходов на заработную плату необходимо определить следующие показатели:

1. число должностей персонала по каждой категории;
2. среднюю ставку зарплаты для каждой категории персонала.

Число должностей медицинского персонала устанавливается в соответствии со штатным расписанием, разрабатываемым учреждением самостоятельно.

Средняя ставка заработной платы для каждой категории медперсонала определяется на основе данных тарификации.

Тарификация медработников проводится ежегодно по состоянию на 1 октября специально созданной приказом руководителя учреждения комиссией. Размеры ставок врачей зависят от вида учреждения, места его расположения (сельская или городская), занимаемой должности,

квалификации. Для младшего медицинского персонала ставка заработной платы устанавливается по штатному расписанию. Исходя из занимаемой должности.

Врачам-руководителям больниц, их заместителям, руководителям подразделений, а также руководителям из числа среднего медперсонала ставки заработной платы определяются в зависимости от группы по оплате труда руководящих работников, к которой отнесено данное учреждение. К показателям, определяющим группу, относятся:

а) тип больницы (психиатрические, психоневрологические, наркологические);

б) число коек (по смете).

К смете доходов и расходов дополнительно составляется смета образования и использования фонда оплаты труда, где (кроме заработной платы) отражаются расходы на премирование, единовременную помощь и другие расходы.

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:

- п повышение эффективности системы здравоохранения;
- п определение дополнительных источников финансирования;
- п обеспечение гарантий получения качественной медицинской помощи достаточного объема на основе рационального использования ресурсов отрасли;

- п 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 3.7. Расходы бюджета на социальное обеспечение.**

Приступая к осуществлению коренных экономических реформ, мы однозначно сделали для себя вывод: построение рыночной экономики – не самоцель. Конечной целью всех реформ – экономических, политических – является создание достойных человека условий жизни и деятельности.

В свою очередь, своевременная поддержка наиболее незащищенных и нуждающихся слоев населения служит гарантом успешного проведения реформ, той социальной опорой, которая не позволит начавшийся процесс преобразования и очищения повернуть вспять.

В самый начальный период перехода к рынку мы шли по пути упреждающей социальной защиты всего населения. Руководствуясь этим принципом, со стороны Правительства Республики были предприняты энергичные меры по контролю ситуации и укреплению социальной сферы. Это сыграло важную роль в предотвращении резкого снижения уровня жизни людей, явилось фактором сохранения спокойствия и стабильности в республике.

Для этого использовался широкий арсенал способов и приемов государственного регулирования. В частности, широко применялись как прямые денежные выплаты в виде регулярно пересматриваемых размеров заработной платы, пенсий стипендий и различных пособий, компенсационных выплат, так и косвенные выплаты в виде льгот и различных дотаций. Например, на первом этапе реформ налогообложению не подлежали минимальные размеры оплаты труда и пенсий. За счет бюджетных средств частично покрывались затраты предприятий по оказанию социальной помощи своим работникам. Возмещалась разница в ценах на многие виды потребительских товаров массового спроса и услуг. Одновременно действовал целый комплекс дополнительных социальных льгот: бесплатные завтраки для учащихся начальных классов и одиноких пенсионеров, бесплатное питание для детей в возрасте до 2 лет, льготное питание всех школьников и студентов. Введены льготы по оплате некоторых видов коммунальных услуг и др.

Одним из приоритетных направлений в системе мер по социальной защите, охватывающим практически все слои населения и широко применяемым на протяжении всего первого этапа реформирования, было и остается регулярное повышение минимального и среднего уровня доходов в связи с либерализацией цен и ростом уровня инфляции.

Вторым важнейшим направлением социальной защиты населения было принятие мер по защите внутреннего потребительского рынка республики и поддержание на определенном уровне потребления основных видов продуктов питания и непродовольственных товаров.

Эти меры дополнительно подкреплялись частичным сохранением в 1992-1994 годах дотаций на хлеб и хлебобудничные продукты, мясо и мясопродукты, молоко, сахар, растительное масло, хозяйственное мыло, отдельные товары

детского ассортимента, коммунальные и транспортные услуги, что делало их доступными для семей с различными уровнями доходов.

Третьим ключевым направлением осуществления активной социальной политики на начальном этапе явилось проведение сильных мер по социальной защите и поддержке малоимущих слоев населения.

Первый этап экономических реформ в Узбекистане прошел под знаком постепенной трансформации всей системы социальной защиты населения, ее рационализации – устранялись, и видоизменялись малоэффективные формы социальной защиты населения, расходы на цели социальной защиты проводились в соответствии с бюджетными возможностями.

Достаточно отметить, что только по линии республиканского бюджета социальная защита осуществлялась по 30 различным наименованиям и направлениям, вела к распылению средств и не позволяло существенно материально поддержать именно тех, кто больше всего в этом нуждался, а именно малообеспеченных граждан республики.

Объективно назрела необходимость качественно нового этапа в осуществлении социальной политики, углубления механизма социальной защиты. В связи с этим стало целесообразным осуществить последовательный переход от системы всеобщей социальной защиты к системе надежных социальных гарантий и социальной поддержки населения.

В соответствии с этим в 1994 году система социальной защиты населения в Узбекистане была коренным образом изменена. Сформировалась принципиально новая прогрессивная система социальной защиты. Это явилось важнейшим итогом первого этапа экономических преобразований в области социального реформирования.

Новая система стала более унифицированной, с четкой ориентацией на конкретных потребителей.

Наряду с сохранением единовременных выплат при рождении ребенка новая система социальной защиты включает в себя следующие виды пособий и льгот.

Во-первых, выплату пособия матерям по уходу за ребенком. При этом увеличился не только размер выплачиваемого пособия, но и продлен срок с полутора до двух лет, в течение которого данное пособие выплачивается. Его получателями теперь являются и работающие, и неработающие матери.

Во-вторых, введено единое пособие семьям с детьми в возрасте до 16 лет с отменой всех ранее действовавших пособий и льгот на детей. Была унифицирована система детских выплат. Вместо более 20 разнородных детских пособий с сентября 1994 года вступило в действие единое пособие для всех семей с детьми, размеры которого напрямую увязаны со структурой семьи, его получающей.

В-третьих, с октября 1994 года государство начало активно помогать малообеспеченным семьям – указом, была введена материальная помощь, адресованная именно им.

Социальная политика направлена на реализацию конкретных социальных функций государства. Расходы государства на её обеспечение

могут осуществляться за счет: средств Государственного бюджета, внебюджетных фондов, средств предприятий и организаций, благотворительных взносов и поступлений.

Государство оказывает адресную социальную помощь путем выплаты пособий тем категориям населения, которые в этом реально нуждаются.

Становление Узбекистана как социально-ориентированного государства предполагает развитие новых, адекватных современным условиям институтов социальной среды.

В настоящее время функционируют следующие социальные фонды: Внебюджетный Пенсионный фонд, Фонд содействия занятости, фонд «Нуроний», фонд «Махалля».

Основная доля средств Внебюджетного Пенсионного фонда направляется на выплату трудовых и социальных пенсий.

К трудовым пенсиям относятся: пенсии по возрасту, по инвалидности, по случаю потери кормильца, за выслугу лет.

Обязательным условием для назначения этого вида пенсии является достижение пенсионного возраста. Для отдельных категорий граждан установлен льготный порядок назначений пенсий по возрасту с меньшим стажем работы или с меньшим пенсионным возрастом.

Пенсии по возрасту назначаются в размере 55% среднемесячного заработка, но не ниже минимального размера пенсии.

Для начисления пенсии по возрасту принимаются во внимание два необходимых фактора: размер среднемесячного заработка и индивидуальный коэффициент заработка пенсионера.

Пенсии по возрасту назначаются пожизненно. Пенсии по инвалидности назначаются при наступлении инвалидности. В зависимости от степени утраты трудоспособности инвалидность подразделяется на три группы: I, II, III.

Инвалидность может наступать в следствии:

- 1) трудового увечья или профессионального заболевания;
- 2) общего заболевания (в том числе увечья не связанного с работой, и инвалидности с детства).

Социальные пенсии назначаются гражданам, не получающим трудовую пенсию: инвалидам, в том числе с детства; лицам, достигшим пенсионного возраста; детям в случае потери кормильца; детям – инвалидам в возрасте до 16 лет.

За счет средств внебюджетного Пенсионного фонда выплачиваются пособия по временной нетрудоспособности. Они являются наиболее распространенными из существующих социальных гарантий. Нетрудоспособность может наступать в следующих случаях: вследствие заболевания или увечья, по беременности и родам, по уходу за больным членом семьи (в том числе ребенком) и. т. п. Размер пособия зависит от 3 факторов: среднемесячной заработной платы, стажа работы и причины, в результате которого наступила нетрудоспособность.

Строительство и содержание домов престарелых и инвалидов, а также реабилитационных центров осуществляется исходя из нормативов бюджетного финансирования в расчете на одного человека (инвалида) или койки.

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 непромышленной 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 1.8. Расходы государственного бюджета на содержание судебных органов, органов управления, прокуратуры и хокимиятов.**

### **1. Пути осуществления расходов госбюджета на содержание государственных хокимиятов.**

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 года.

Местные бюджеты - один из главных каналов доведения до населения конечных результатов производства. Через местные бюджеты общественные фонды потребления распределяются между отдельными группами населения. Из местных бюджетов в известной степени финансируется развитие отраслей коммунального хозяйства, объем продукции, и услуги, которые являются важным компонентом обеспечения жизнедеятельности населения.

Местные бюджеты являются финансовой базой хокимиятов. Бюджетные и имущественные права, предоставленные этим органам, дают им возможность составлять, рассматривать, утверждать и исполнять свои бюджеты, распоряжаться переданными в их ведение предприятиями и получать от них доходы.

Экономическая сущность местных бюджетов проявляется в их назначениях. Они выполняют следующие функции:

- формирование денежных фондов, являющихся финансовым обеспечением деятельности местных органов власти;
- распределение и использование этих фондов между отраслями экономики данного региона;
- контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, организаций, подведомственных местным органам власти.

Важное значение имеют местные бюджеты в осуществлении общегосударственных экономических и социальных задач, в первую очередь, в распределении государственных средств на содержание и развитие социальной инфраструктуры общества.

В федеративных государствах с рыночной экономикой местные бюджеты являются самостоятельными, не входят в состав государственного бюджета, они включаются в консолидированный бюджет. Значительная часть этих бюджетов направляется на социальные цели. За местными бюджетами в основном закреплены второстепенные налоги. В развитых государствах местные бюджеты формируются самостоятельно за счет местных налогов и платежей. При дефиците бюджета местные органы власти прибегают к кредитам государства, а также местным займам.

В республике Узбекистан как унитарном государстве, местные бюджеты не являются абсолютно самостоятельными. На них наложен ряд

ограничений. 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;

Исполнительную власть в области, городе возглавляет Хоким. Хоким имеет первого заместителя и заместителей в количестве, определяемом Кабинетом Министров. Заместители хокима назначаются и утверждаются, как правило, из числа депутатов соответствующего Совета народных депутатов. Первый заместитель, заместители хокима области, города Ташкента назначаются и освобождаются от должности хокимом по согласованию с Президентом Республики с последующим представлением принятого решения на утверждение соответствующего Совета народных депутатов.

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

1. формирование местного бюджета;
2. исполнение местного бюджета;
3. установление местных налогов и сборов;
4. формирование местных фондов. Таким образом, конституционно установлена основа деятельности местных органов власти в области бюджета.

## **2. Необходимость организации расходов госбюджета на управление.**

**Система органов управления** представляет собой совокупность представительных и исполнительных органов власти всех уровней, суда и прокуратуры.

В соответствии с Конституцией система государственной власти основана на принципах разделения законодательной, исполнительной и судебной властей.

**Законодательная власть** на государственном уровне представлена Олий Мажлисом, судебная власть – Верховным Судом РУз.

**Главой исполнительной власти** в РУз является Президент РУз, Правительство РУз как орган исполнительной власти подотчетно Олий Мажлису и Президенту РУз.

На региональном и местном уровне структура органов управления аналогична государственной и представлена законодательными (представительными) органами и администрацией.

В соответствии с действующим законодательством расход на содержание территориальных аппаратов управления утверждается ежегодно в соответствующих бюджетах исходя из принципа оптимальности.

**В консолидированном бюджете** на 1999 год доля расходов на государственное управление и местное самоуправление составила 3,03 %. Эти расходы предназначены для выполнения следующих задач:

1. Реализация в сфере государственной службы общих принципов денежного содержания государственных служащих при сокращении их численности и оптимизации структур органов управления.

2. Реализация мероприятий по правам человека и содержание аппарата уполномоченного по правам человека.

Расходы по содержанию аппарата управления включают денежное содержание работников местных органов самоуправления.

Следует отметить, что расход по этому разделу в части заработной платы освобождены от взносов в Пенсионный фонд РУз.

При расчете расходов на управление и судебную власть за базу принимается предварительные итоги исполнения бюджета предыдущего года учетом мероприятия по экономии и реструктуризации расходов с планируемым годом.

Объем расходов на содержание аппарата управления определяют такие основные документы, как штатное расписание и смета расходов.

В штатном расписании указываются наименование должностей руководителей и специалистов по структурным подразделениям, количество штатных единиц по каждой должности, схем должностных окладов, надбавки, месячный фонд заработной платы по должностным окладам, размеры оклада по каждой должности.

Размер ассигнований не может превышать объема, утвержденного в бюджете; при этом основным принципом использования бюджетных ресурсов является строгое их регламентирование по назначению и времени.

Расчеты по расходам на управление администрации территорий готовят соответствующие структурные подразделения. При этом используется метод прямого счета и метод нормирования. Размер необходимых ассигнований рассчитывается на основании утвержденных тарифов, норм. При определении расходов могут применяться индивидуальные и комбинированные нормы, объединяющие группу расходов. Расходы предусматриваются в соответствии с группировочными кодами бюджетной классификации.

В состав расходов на содержание аппарата управления входят: заработная плата (должностной оклад и надбавки), начисления на заработную плату, хозяйственные, командировочные и другие расходы.

Фонд заработной платы на год исчисляется путем умножения среднемесячной ставки заработной платы на среднегодовое число работников и 12 месяцев.

Средняя ставка заработной платы рассчитывается исходя из месячного фонда заработной платы по должностным окладам, утвержденным по штатному расписанию, деленным на количество штатных единиц.

Один из основных видов затрат на управление – это расходы на приобретение инвентаря, оборудования и расходных материалов (канцелярских и других товаров).

Расход на командировки и служебные разъезды работников аппарата управления включают оплату стоимости проезда, различные надбавки к заработной плате, выплаты за счет командировочных (суточных, квартирных).

Затраты на оплату транспортных услуг включают содержание транспорта, его текущий ремонт, компенсации за использование личных легковых автомобилей.

Оплата услуг связи включает расходы междугородних и иных телефонных переговоров, телефаксов, оплату почтовых отправителей. К расходам на коммунальные услуги относят расходы по аренде помещений, на отопление, освещение, водоснабжение и другие услуги.

В прочих текущих расходах учитывают оплату текущего ремонта оборудования и инвентаря, повышение квалификации кадров и другие.

**Судебная власть** на практике осуществляется через Республиканскую судебную систему. В настоящее время Республиканская судебная система разделена на направления в соответствии с особенностями круга рассматриваемых вопросов: гражданские суды, уголовные суды и военные суды – ветвь, возглавляемая высшим арбитражным судом Республики Узбекистан, Конституционный суд Республики Каракалпакстан и Конституционный суд Республики Узбекистан.

Верховный суд Республики Узбекистан, согласно Конституции Республики Узбекистан, - высший судебный орган по гражданским, уголовным, административным и иным делам, подсудным судам общей юрисдикции, который осуществляет в предусмотренных законодательством процессуальных формах судебный надзор за их деятельностью и дает разъяснения по вопросам судебной практики. Высший арбитражный суд Республики Узбекистан – высший судебный орган по разрешению экономических споров и иных дел, рассматриваемых этими судами.

Судебная система Узбекистана строилась с учетом мирового опыта, опыта ведущих экономически развитых государств.

Финансирование судов производится только из республиканского бюджета и должно обеспечивать возможность полного и независимого осуществления правосудия в соответствии с законодательством.

**Правоохранительные органы** и органы обеспечения безопасности государства – это система органов государственной власти, призванных

защищать жизнь, здоровье, права и свободы граждан, собственность и интересы граждан, общества и государства от противоправных посягательств.

### **3. Пути эффективного использования расходов государственного бюджета на органы государственной власти, судебных органов, органов прокуратуры, государственного хокимията.**

Контроль за расходованием бюджетных ассигнований, выделяемых на управление, осуществляют финансовые органы, Контрольно-счетная палата, Контрольно-ревизионное управление при Президенте РУз и другие структуры.

Они выявляют причины перерасхода бюджетных ассигнований и разрабатывают предложения по сокращению расходов. Проверяется порядок составления и утверждения штатных расписаний и смет расходов на содержание аппарата управления, размеров и ставок заработной платы.

По результатам проверок составляется акт, в котором указываются выявленные нарушения штатно-счетной дисциплины с требованием их устранения.

Финансовые органы занимаются, помимо контроля, разработкой мероприятий, направленных на эффективное сокращение расходов на содержание аппарата управления.

Экономное и рациональное использование средств, выделяемых на эти цели, приводит к снижению доли расходов на управление в общем объеме бюджетных расходов.

## **Часть 4. Бюджетный процесс.**

### **Тема 4.1. Основы определения перспектив бюджета.**

#### ***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.

## **Тема 4.2. Бюджетный процесс.**

**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.