

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УНИФИКАЦИИ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ

© 2009 М.С. Антропова*

Ключевые слова: унификация, бюджетная классификация, кодирование, бюджетная система Российской Федерации, бюджет субъекта Российской Федерации, орган государственной власти, функциональная классификация, ведомственная классификация, экономическая классификация.

Рассматривается применение бюджетной классификации при составлении бюджета субъекта Российской Федерации, даются определения и примеры различных видов классификации, формирование которых основывается на принципах унификации.

Бюджет субъекта Российской Федерации представляет собой финансовый план расходов и доходов региона на предстоящий финансовый год и плановый период. Кроме того, бюджет можно рассматривать как инструмент, посредством которого органы государственной власти выполняют свои стабилизационные и распределительные функции.

Вопросы составления, согласования и утверждения проекта бюджета четко регламентированы как федеральным, так и региональным законодательством, в том числе в части документирования информации.

Наиболее яркой спецификой бюджета является использование бюджетной классификации в целях упорядочения показателей, которые заложены в основу главного финансового документа региона. Данный факт интересен с учетом современной международной тенденции к унификации информации. С помощью унифицированной структуры классифицируются и упорядочиваются финансовые показатели всех уровней бюджетной системы - федерального, регионального и местного.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации¹ бюджетная классификация Российской Федерации является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Она используется для составления и исполнения федерального, региональных и местных бюджетов и обеспечивает сопоставимость их показателей.

Фактически бюджетная классификация позволяет:

1) применять общие показатели (элементы) и использовать универсальные подходы при составлении и исполнении бюджетов всех уровней;

2) контролировать ход исполнения бюджета и на основе соответствующего анализа принимать управленческие решения;

3) сравнивать отдельные показатели (элементы) бюджетов;

4) аналитически консолидировать разные виды бюджетов на определенной территории (например, региональный и местные).

Статья 7 Бюджетным кодексом Российской Федерации определяет, что установление бюджетной классификации и общего порядка применения относится к компетенции федеральных органов государственной власти. Непосредственно данная работа осуществляется Министерством финансов Российской Федерации и закрепляется приказами данного органа исполнительной власти. Так, например, в 2009 г. действуют правила применения бюджетной классификации, введенные в действие приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.2008 г. № 145н².

В соответствии со ст. 19 Бюджетного кодекса бюджетная классификация Российской Федерации включает:

1) классификацию доходов бюджетов;

2) классификацию расходов бюджетов;

3) классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;

4) классификацию операций публично-правовых образований (или классификация операций сектора государственного управления).

* Антропова Мария Сергеевна, аспирант Российского государственного гуманитарного университета, г. Москва. E-mail: mslepneva@list.ru.

Таблица 1

Пример кодирования

Пример кода	Расшифровка кода
000 1 06 01030 10 0000 110	Налог на имущество физических лиц, зачисляемый в бюджеты поселений

Таблица 2

Расшифровка разрядов кода классификации доходов

1			2										3				4		
Главный администратор доходов бюджета			Вид доходов										Подвид доходов				Статья (подстатья) классификации операций сектора государственного управления, относящаяся к доходам бюджетов		
			Группа		Подгруппа		Статья		Подстатья		Элемент								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Таблица 3

Пример представления расшифровки кода

Код	Наименование источника	Сумма, тыс. руб. 2009 год	Сумма, тыс. руб. 2010 год	Сумма, тыс. руб. 2011 год
2 02 02005 02 0000 151	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оздоровление детей			

Таблица 4

Расшифровка разрядов кода классификации расходов

Главный распорядитель бюджетных средств			Раздел		Подраздел		Целевая статья						Вид расходов			Статья (подстатья) классификации операций сектора государственного управления, относящаяся к расходам бюджетов			
									Программа		Подпрограмма								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Все виды классификаций кодируются специальными разнорядными числами, сопровождаются расшифровкой кода (табл. 1).

Форма кода едина - он должен состоять из 20 знаков, которые делятся на нескольких позиций. Каждой позиции соответствует определенное количество знаков. Так, структура двадцатизначного кода классификации доходов бюджетов представлена в виде четырех составных частей (табл. 2).

В классификации коды обязательно представляются с их расшифровкой (табл. 3).

Код классификации расходов занимает также 20 знаков, однако структура его иная (табл. 4).

В бюджете расходы могут представляться тремя разновидностями классификаций - функциональной, ведомственной или экономической. Эти классификации фактически представляют разный срез одних и тех же расходов бюджета. То есть любые расходы бюджета можно представить во всех трех видах этих классификаций.

Функциональная классификация расходов бюджета субъекта Российской Федерации является группировкой расходов бюджетов, отражающей направление бюджетных средств на выполнение основных функций государства и решение вопросов местного значения.

Таблица 5

Разряды, пример и расшифровка кода функциональной классификации

Наименование уровня	Раздел	Под-раздел	Целевая статья	Вид расхода	Расшифровка кода в соответствии с условным примером	Сумма, тыс. руб. 2009 год
Разрядность	00	00	000 00 00	000		
Условный пример	04				Национальная экономика	
	04	08			Транспорт	
	04	08	317 00 00		Другие виды транспорта	
	04	08	317 00 00	366	Отдельные мероприятия по другим видам транспорта	

Таблица 6

Разряды и пример кодов ведомственной классификации расходов

Наименование уровня	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расхода
Условный пример	701				
	701	01			
	701	01	03		
	701	01	03	001 00 00	
	701	01	03	001 00 00	027

К таким направлениям расходования бюджетных средств можно отнести правоохранительную деятельность, здравоохранение, образование и т.п. Таким образом, функциональная классификация показывает, сколько из бюджета того или иного уровня было потрачено средств на определенную сферу деятельности государственных органов.

Функциональная классификация состоит из четырех уровней (табл. 5).

Ведомственная классификация расходов регионального бюджета отражает распределение бюджетных средств по главным распорядителям бюджетных средств - по органам (либо учреждениям), которым предоставлено право распределять средства бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств (табл. 6). Главным распорядителем бюджетных средств может быть:

1) орган государственной власти (для федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации);

2) бюджетное учреждение.

Ведомственная структура расходов бюджетов утверждается законами (решениями) о соответствующем бюджете на очередной финансовый год. При этом в каждом бюджете утверждается свой перечень главных распорядителей бюджетных средств.

Ведомственная классификация расходов позволяет обеспечивать исполнение бюджет-

та, так как в соответствии с БК РФ именно на главных распорядителей средств возлагается обязанность по исполнению соответствующей подведомственной им части бюджета (табл. 7).

Экономическая классификация расходов бюджетов Российской Федерации является группировкой расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации по их экономическому содержанию (например, заработная плата, арендная плата за пользование имущества и т.п.) (табл. 8).

Процесс изменения бюджетной классификации в 2005 году затронул и экономическую классификацию расходов. Изменения, внесенные в нее, позволили приблизить классификацию к международным стандартам.

Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации является группировкой заемных средств, привлекаемых Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями для покрытия дефицитов соответствующих бюджетов.

Код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации имеет 20-разрядную структуру, которая группируется по 8 позициям (табл. 9).

Таким образом, бюджетная классификация позволяет унифицировать основные характеристики бюджета, вести информационно-аналитическую работу, сопоставлять не

Таблица 7

Распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета Самарской области на 2009 год

Код главного распорядителя бюджетных средств	Наименование главного распорядителя средств областного бюджета, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов	Рз	ПР	ЦСР	ВР	Сумма, тыс. руб.
701	Самарская Губернская Дума					
701	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03			
701	Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	01	03	002 00 00		
701	Выполнение функций государственными органами	01	03	002 00 00	012	

Таблица 8

Структура экономической классификации расходов бюджетов

Код		Расшифровка кода
200		Расходы
	210	Оплата труда и начисления на оплату труда
	211	Заработная плата
	212	Прочие выплаты
	213	Начисления на оплату труда

Таблица 9

Расшифровка разрядов кода классификации доходов

Разрядность кода	000	00	00	00	00	00	0000	000
Расшифровка разряда	Администратор	Группа	Подгруппа	Статья	Подстатья	Элемент	Программа (подпрограмма)	Статья (подстатья) классификации операций сектора государственного управления

только отдельные элементы бюджета, но и бюджеты различных регионов между собой в различных разрезах. Показательно, что формирование методологии бюджетного учета передано федеральному органу - Министерству финансов Российской Федерации.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (ред. от 30.12.2008 г., с изм. от 09.02.2009 г.) // Собр. законодательства. 1998. № 31. Ст. 3823.

² Приказ Министерства финансов РФ от 25.12.2008 г. № 145н "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (ред. от 23.01.2009 г.) // Фин. газ. 2009. № 5.

Поступила в редакцию 06.07.2009 г.