**Тема 3. Основные принципы построения единой бюджетной классификации.**

**Цель лекции:** изучить бюджетную классификацию, организацию учета нематериальных активов.

**Вопросы лекции**

1. Роль и значение бюджетной классификации, ее структура. Общие принципы бюджетной классификации.

2. Классификация государственных доходов.

3. Классификация расходов государственного бюджета, их сущность.

4. Определение бюджетных программ и их администраторов. Виды бюджетных программ.

**Содержание лекции**

1. **Роль и значение бюджетной классификации, ее структура. Общие принципы бюджетной классификации**

Для составления и исполнения бюджетов в соответствии с их целевым назначением необходимо регламентировать источни­ки доходов и расходовать бюджетные средства согласно объему и направлению затрат, предусмотренных бюджетом. Регламента­ция источников доходов и направлений расходования бюджетных ассигнований - обязательное условие составления и исполнения бюджета. Это достигается группировкой доходов и расходов бюд­жета путем объединения доходов по формам и видам, а расходов - по мероприятиям и целевому назначению. Данная группировка доходов и расходов и представляет бюджетную классификацию, которая позволяет осуществить целевое финансирование из бюд­жета, финансовый контроль использования бюджетных средств и обеспечить соблюдение бюджетной дисциплины.

Таким образом, основу бюджетной классификации составляет группировка показателей, которая позволяет иметь представление о социально-экономическом, ведомственном и территориальном раз­резе формирования доходов и направлении расходования средств, а также об их составе и структуре. Подобная группировка доходов и расходов бюджета, источников покрытия его дефицита использует­ся при составлении и исполнении бюджетов, обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней, а также позволяет внедрить информационные технологии в бюджетный процесс.

Бюджетный процесс в Республике Казахстан осуществляется на основе единой бюджетной классификации, которая для всех уров­ней бюджетов является единой и обязательной. По определению, данному в Бюджетном кодексе,**единая бюджетная классификация представляет собой** обязательную группировку доходов и расходов бюджета по функциональным, ведомственным и экономическим характеристикам с присвоением объектам классификации бюдже­та определенных наименований и группировочных кодов.

Единая бюджетная классификация **состоит из** классификации поступлений бюджета, функциональной и экономической классификации рас­ходов бюджета. Система расположения и группировки доходов и расходов позволяет получить необходимое представление о струк­туре бюджета, источниках его доходов, составе плательщиков, о це­левом назначении бюджетных ассигнований, а также обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней.

Принципы построения бюджетной классификации и ее харак­тер обусловлены экономическим содержанием доходов и расходов бюджета, структурой национальной экономики и системой управ­ления. Значение группировки источников доходов и определения целей бюджетных затрат заключается, прежде всего, в том, что та­кая регламентация является обязательным условием функциониро­вания и эффективности всего бюджетного процесса, осуществле­ния финансового контроля. Для этого бюджетная классификация должна быть ясной и четкой, должна давать полное представление об экономическом, ведомственном и территориальном формирова­нии доходов и направлениях использования бюджетных средств, а также об их составе и структуре.

Детализация доходов и расходов бюджета обеспечивает про­верку и сопоставление данных, включаемых в бюджет, определе­ние динамики и структуры поступлений и затрат по ведомствам и учреждениям. Классификация способствует составлению общего свода бюджетов, их анализу, проведению контроля исполнения бюджета и целевого использования бюджетных средств. Она способствует также соблюдению финансовой дисциплины, поскольку дает возможность сопоставления доходов с расходами по отчетам об исполнении бюджета. В целом бюджетная классификация слу­жит основой единого методологического подхода к составлению и исполнению всех видов бюджетов.

По мере развития системы и методов управления бюджетная классификация подвергается изменениям и совершенствуется. К примеру, в Республике Казахстан, начиная с 2002 г., бюджет подраз­деляется на текущий бюджет (текущие расходы) и бюджет развития (капитальные расходы). Такая форма бюджета дает возможность реально оценить стоимость выполнения государством функций, возложенных на него законодательством, определить объем инвес­тиционного вклада на социально-экономическое развитие страны, систематизировать и контролировать бюджетные программы.

Использование в системе управления данных, определенных по бюджетной классификации в разрезе текущего бюджета и бюд­жета развития, позволяет оценить реальное движение бюджетных денег и своевременно влиять на осуществление экономических и социальных процессов, делать обоснованные выводы и предложе­ния по формированию и расходованию бюджетных ресурсов.

**II Классификацией поступлений бюджета** является группировка поступлений бюджетов всех уровней по определенным характеристикам, основанная на бюджетном законодательстве Республики Казахстан.

Группировка классификации поступлений бюджета состоит из категории, класса, подкласса и специфики.

Категории представляют собой группировку поступлений по экономическим признакам.  
Классы и подклассы группируют поступления по их источникам и видам.  
Специфика определяет вид платежа или поступления в бюджет.  
Этим группам классификации поступлений присваиваются группировочные коды, состоящие из шести знаков.

Первый знак показывает категорию поступлений, определяющий деление по­ступлений по способу взимания.

Так, цифра 1 означает, что в этом разделе все виды платежей относятся к налоговым поступлениям,

2 - неналоговым поступлениям,

3 - поступлениям от продажи ос­новного капитала,

4 - поступлениям официальных трансфертов,

5 - поступлениям от погашения выданных бюджетных кредитов, про­дажи финансовых активов, а также к правительственным займам.

Следующие две цифры означают деление по классам в зави­симости от вида поступлений. Например, 01 - это подоходный налог,

05 - внутренние налоги на товары, работы и услуги и т.д.

Затем идет одна цифра, показывающая подкласс в зависимости от конкретного вида платежа. Например, 1 - это корпоративный подоходный налог,

2 - акцизы,

3 - поступления за использование природных и других ресурсов и т.д.

Последние две цифры озна­чают специфику, показывающую конкретного плательщика данно­го вида платежа и источник их образования.

Например, 01 - это корпоративный подоходный налог с юридических лиц-резидентов,

02 - корпоративный подоходный налог с юридических лиц-нере­зидентов,

03 - корпоративный подоходный налог с юридических лиц-резидентов, удерживаемый у источника выплаты и т.д.

Все поступления распределяются между уровнями бюджетов в соответствии с классификацией доходов бюджета. Поэтому в Бюд­жетном кодексе за каждым уровнем бюджета и закреплены соот­ветствующие поступления.

Например, в доходах республиканского бюджета 1 категория - Налоговые поступления - представлены:

01 класс - Подоходный налог;

1 подкласс - Корпоративный подоходный налог;

01 специфика - Корпоративный подоходный налог с юриди­ческих лиц-резидентов (код 101101);

02 специфика - Корпоративный подоходный налог с юридических лиц-нерезидентов (код 101102);

03 специфика — Корпоративный подоходный налог с юриди­ческих лиц-резидентов, удерживаемый у источника выплаты (код 101103) и т.д.;

05 класс - Внутренние налоги на товары, работы и услуги:

1 подкласс — Налог на добавленную стоимость;

01 специфика - Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории РК (код 105101);

02 специфика - Налог на добавленную стоимость на товары, импортируемые на территорию РК, кроме налога на добавленную стоимость на товары, происходящие и им­портируемые с территории РК (код 105102);

04 специфика - Налог на добавленную стоимость за нерезидента (код 105104);

05 специфика - Налог на добавленную стоимость на товары, производимые и импортируемые с территории РК (код 105105) и т.д.;

2 подкласс - Акцизы:

29 специфика - Сырая нефть, включая газовый конденсат, про­изведенная на территории Республики Казахстан (код 105229);

41 специфика - Все виды спирта, импортируемые на террито­рию РК (код105241) и т.д.;

3 подкласс - Поступления за использование природных и других ресурсов:

02 специфика - Налог на сверхприбыль (105302);

05 специфика - Бонусы (код 1053 05);

06 специфика - Роялти (код 105306);

08 специфика - Доля РК по разделу про­дукции по заключенным контрактам (код 105308);

4 подкласс - Сборы за ведение предпринимательской и про­фессиональной деятельности:

06 специфика - Сбор за проезд автотранспортных средств по территории РК, кроме сбора за проезд авто­транспортных средств по государственным платным автомобиль­ным дорогам местного значения (код 105406);

12 специфика - Сбор за государственную регистрацию радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств (код 105412);

13 специфика - Сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям (код 105413) и т.д.;

06 класс - Налоги на международную торговлю и внешние операции:

1 подкласс — Таможенные платежи;

01 специфика - Таможенные пошлины на ввозимые товары, за исключением таможенных пошлин на ввозимые товары, взимае­мых с физических лиц с применением единой ставки таможенной пошлины (код 106101);

02 специфика - Таможенные пошлины на вывозимые товары (код 106102) и т.д.;

2 подкласс - Прочие налоги на международную торговлю и операции:

01 специфика - Поступления от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур (код 106201);

07 класс - Прочие налоги:

1 подкласс - Прочие налоги (код 107109 - поступления в рес­публиканский бюджет, 107110 - поступления в местные бюджеты);

08 класс - Обязательные платежи, взимаемые за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то государственными органами или должностными лицами:

1 подкласс - Государственная пошлина:

01 специфика - Консульский сбор (код 108101);

13 специфика - Государственная пошлина за проставление апостиля на официальных документах, совершенных в РК в со­ответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан (код 108113).

Аналогичным образом в бюджетной классификации расписа­ны все другие категории поступлений.

**III**Классификация бюджетных расходов по определенным при­знакам способствует выяснению их роли и значения в экономичес­ких процессах, происходящих в республике. В теории и практике известны несколько признаков классификации расходов бюджета. Прежде всего, различают территориальную классификацию расходов, связанную с выделением бюджетных средств по уровням госу­дарственного управления (расходы республиканского, областного и районного бюджетов). Существенное значение для планирования и использования бюджетных средств имеет экономическая клас­сификация расходов бюджета, связанная с выделением средств из бюджета на развитие экономики, на процессы расширенного вос­производства. По этому признаку выделяются текущие расходы (текущий бюджет) и капитальные расходы (бюджет развития).

**Текущие расходы** представляют собой часть расходов бюдже­та, обеспечивающих текущее функционирование органов государс­твенной власти, органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, оказание государственной поддержки другим бюдже­там и отдельным отраслям экономики в форме трансфертов.

Эти расходы, носящие постоянный характер, включают в себя затраты на государственное потребление (содержание экономической и со­циальной инфраструктуры, государственных отраслей экономики, закупки товаров и услуг гражданского и военного характера, теку­щие расходы государственных учреждений).

**Капитальные расходы бюджета** ~ это денежные затраты госу­дарства, связанные с финансированием инновационной и инвести­ционной деятельности. К ним относятся: расходы, предназначенные для инвестиций в соответствии с утвержденной инвестиционной программой; средства, предоставляемые в качестве бюджетных кредитов на инвестиционные цели; расходы на развитие инфра­структуры, градостроительство; инвестиции в науку, в человечес­кий капитал, в создание и развитие информационных систем.

Следующим важным признаком классификации расходов бюджета является распределение бюджетных средств по функ­циональным и ведомственным направлениям.

**Функциональной классификацией** расходов бюджета является группировка расходов бюджетов всех уровней, определяющая направления расходования бюджетных средств по функциональным и ведомственным признакам, отражающим выполнение функций государства, реализацию государственной политики в республике.  
Группировка функциональной классификации расходов бюджета состоит из следующих уровней:  
функциональные группы;  
функциональные подгруппы;   
администраторы бюджетных программ;  
бюджетные программы и подпрограммы.  
Функциональная группа - объединение расходов бюджета по отраслевым признакам и функциональному направлению.  
Функциональная подгруппа конкретизирует направление расходования бюджетных средств внутри функциональной группы.

администраторы бюджетных программ + бюджетные программы и подпрограммы см. в 4-м вопросе  
На основе функциональной классификации расходов бюджета может формироваться ведомственная классификация расходов бюджета, составляемая посредством группировки администраторов бюджетных программ, функциональных групп и бюджетных программ (подпрограмм).   
Как и в классификации поступлений, уровням классификации расходов бюджета присвоены коды, состоящие из тринадцати знаков.

В бюджетной классификации выделены 13 функциональных групп, в которой расходы объединены по отраслевым признакам и функциональному направлению и им присвоен код, состоящий из двух знаков.

К примеру, 01 - государственные услуги общего ха­рактера,

02 - оборона,

03 - общественный порядок и безопасность,

04 - образование,

05 - здравоохранение и т.д.

Функциональной подгруппе (подфункции), которая показы­вает конкретное направление расходования бюджетных средств внутри каждой функциональной группы, присвоен код, состоящий также из двух знаков.

К примеру, в функциональной группе 01 (государственные услуги общего характера) выделены подфун­кции: 01 - представительные, исполнительные и другие органы, выполняющие общие функции государственного управления,

02 -финансовая деятельность,

03 - внешнеполитическая деятельность,

04 - фундаментальные научные исследования и т.д.

В функцио­нальной группе 02 (оборона) выделены подфункции:

01 - военные нужды,

02 - организация работы по чрезвычайным ситуациям.

Администраторам бюджетных программ, которыми являются государственные органы, несущие ответственность за планиро­вание, обоснование и реализацию бюджетных программ, присво­ен код, состоящий из трех знаков.

К примеру, в функциональной группе 01, подфункции 01 выделены администраторы:

101 — Ад­министрация Президента РК,

102 - Хозяйственное управление Парламента РК,

104 - Канцелярия Премьер-министра РК и т.д.

Функциональная группа 02, подфункция 01 подразделяется:

208 - Министерство обороны РК,

678 - Республиканская гвардия РК;

подфункция 02 включает в себя администратора 308 - Агентство РК по чрезвычайным ситуациям.

По существу объединение расходов бюджета, связанных с вы­делением бюджетных ассигнований различным министерствам, ведомствам, государственным учреждениям, другим юридическим лицам, является ведомственной классификацией расходов.

Бюджетные программы, которыми представлены расходы бюджета по реализации функций государственного управления и государственной политики, выделяют в классификации тремя зна­ками группировочного кода. По сути, здесь имеет место класси­фикация расходов по целевому назначению, связанная с выделе­нием бюджетных средств на покрытие конкретных видов затрат.

К примеру, администратор бюджетной программы 102 — Хозяйс­твенное управление Парламента РК имеет бюджетную программу 001 - обеспечение деятельности Парламента РК,

а администратор бюджетной программы 104 - Канцелярия Премьер-министра РК - бюджетную программу 001 - обеспечение деятельности Пре­мьер-министра Республики Казахстан.

Бюджетные подпрограммы, которыми являются определенные и конкретные направления расходования бюджетных ассигнований в рамках бюджетной программы, выделяют в классификации так­же тремя знаками группировочного кода.

К примеру, в бюджетной программе 001 администратора 102 выделены следующие подпро­граммы: 001 - аппарат центрального органа,

007 - повышение ква­лификации государственных служащих,

009 - материально-техни­ческое оснащение государственных органов.

В соответствии с группировкой расходов бюджета по эконо­мическим характеристикам они подразделяются на категории, классы, подклассы и специфики.

Категория объединяет расходы по их экономическим признакам - это текущие расходы и капитальные расходы.

В классы объединяются расходы по основным видам операций, например, оплата труда государственных служащих, приобретение товаров и оплата услуг, капитальный ремонт и др.

В свою очередь, классы подразделяются на подклассы.

Например, в классе «Приобретение товаров и оплата услуг» выделяются под­классы приобретение товаров, приобретение услуг и работ и т.д.

В каждом подклассе выделяются специфики расходов, которые определяют конкретный вид операции, проводимой государствен­ным учреждением для реализации бюджетной программы.

Понятие «специфики экономической классификации расхо­дов бюджета» по существу означает выделение в каждой бюджет­ной программе конкретного направления расходов.

Например, в текущих расходах по 110 подклассу «Оплата труда» специфика 111 означает основную заработную плату. Ей дано следующее опреде­ление - это денежные выплаты работникам государственных уч­реждений за исполнение ими должностных обязанностей с учетом квалификационных категорий. По данной специфике отражаются надбавки к должностному окладу, носящие постоянный характер и установленные законодательством. Индивидуальный подоходный налог, удерживаемый из заработной платы, равно как и обязатель­ные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды, пере­числяются с данной специфики. Перечень таких затрат включает в себя следующие основные виды: должностные оклады (тарифные ставки); доплаты за квалификационные классы, классные чины, воинское звание; классность специалистам; ученая степень; над­бавки к должностному окладу; повышение должностных окладов; доплата за проживание в зонах экологического бедствия и др.

**IV**Под **бюджетной программой**, имеющей четкую, реалистичную и достижимую цель в виде определенного конечного результата, понимаются расходы бюджета по реализации функций государс­твенного управления и государственной политики. В целях кон­кретизации направлений расходов бюджетные программы могут подразделяться на подпрограммы. Бюджетные программы отража­ют не только государственные функции, предусмотренные закона­ми и другими нормативными актами страны, но и задачи социаль­но-экономического развития, определенные государственными, отраслевыми и региональными программами.

В зависимости от экономических результатов бюджетные про­граммы могут быть текущими бюджетными программами и бюд­жетными программами развития.

**Текущие бюджетные программы** представляют собой постоянные расходы бюджета, обеспечиваю­щие выполнение функций государственного управления и обяза­тельств государства. **Бюджетные программы развития**по существу являются бюджетными инвестициями, направленными на осу­ществление долгосрочных проектов капитального характера.

В зависимости от уровня государственного управления и от уровня бюджетной системы, в составе которого утверждаются бюд­жетные программы, они подразделяются на республиканские и мес­тные бюджетные программы. Местные бюджетные программы, в свою очередь, подразделяются на областные, городов республикан­ского значения, столицы, районные (городские). Могут быть также бюджетные программы района в городе, города районного значения.

**Администраторами бюджетных программ** являются государс­твенные органы, ответственные за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ и определяемые согласно воз­ложенным на них функциям и полномочиям. Они самостоятель­но используют бюджетные средства в соответствии с паспортами бюджетных программ и несут ответственность за их целевое и эф­фективное использование.

Администраторами республиканских бюджетных программ выступают центральные исполнительные государственные органы, но ими не могут быть их структурные и территориальные подразделения; администраторами местных бюджетных программ - исполнительные органы, определяемые исходя из типовой структуры местного государственного управле­ния,

утвержденного Правительством РК.