

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»
(КГУ)

Кафедра «Финансы и экономическая безопасность»



УТВЕРЖДАЮ:

Первый проректор

/ Т.Р. Змызгова /

» августа 20 22 г.

Рабочая программа учебной дисциплины

Казначейское дело

образовательной программы высшего образования –
программы бакалавриата

38.03.01 – Экономика

Направленность:

Финансы и кредит

Форма обучения: очная; очно-заочная

Курган 2022

Рабочая программа дисциплины «Казначейское дело» составлена в соответствии с учебным планом по программе бакалавриата Экономика (Финансы и кредит), утвержденным:

- для очной формы обучения « 30 » августа 2022 2022 года.

- для очно-заочной формы обучения « 30 » августа 2022 2022 года.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры «Финансы и экономическая безопасность» « 30 » августа 2022 года, протокол № 1 .

Рабочую программу составил

к.э.н., доцент

кафедры «Финансы и экономическая безопасность»

А.В. Кузьмин

Согласовано:

Заведующий кафедрой

«Финансы и экономическая безопасность»

С.Н. Орлов

Специалист по учебно-методической работе
Учебно-методического отдела

Г.В.Казанкова

Начальник Управления
образовательной деятельности

И.В. Григоренко

1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Всего: 4 зачетных единиц трудоемкости (144 академических часов)

Очная форма обучения

Вид учебной работы	На всю дисциплину	Семестр
		6
Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов в том числе:	32	32
Лекции	16	16
Практические занятия	16	16
Самостоятельная работа, всего часов в том числе:	112	112
Подготовка к зачёту	18	18
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	94	94
Вид промежуточной аттестации	Зачёт с оценкой	Зачёт с оценкой
Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов	144	144

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	На всю дисциплину	Семестр
		7
Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов в том числе:	24	24
Лекции	8	8
Практические занятия	16	16
Самостоятельная работа, всего часов в том числе:	120	120
Подготовка к зачету	18	18
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	102	102
Вид промежуточной аттестации	Зачёт с оценкой	Зачёт с оценкой
Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов	144	144

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Казначейское дело» является дисциплиной по выбору, относится к Части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1.

Изучение дисциплины «Казначейское дело» направлено на формирование у студентов целостного представления об организационно-экономических основах функционирования казначейской системы, выполнения функций по исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

Требования к входным знаниям, умениям, навыкам и компетенциям:

Освоение дисциплины «Казначейское дело» базируется на таких дисциплинах учебного плана, как «Правоведение», «Финансы».

У студента должны быть сформированы следующие компетенции:

УК-2 способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений;

УК-11 способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению;

ПК-3 способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и использовать для решения задач профессиональной деятельности;

ПК-15 способен применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской, финансовой деятельности, учета и контроля.

Дисциплина «Казначейское дело» дает понятийный аппарат и основные инструменты анализа, являющиеся основой для изучения последующих дисциплин, предусмотренных учебной программой, а так же для прохождения практики по получению умений и опыта профессиональной деятельности, преддипломной практики и итоговой государственной аттестации.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Цель изучения дисциплины: дать студентам теоретические знания в области казначейского исполнения бюджетов, роль и место казначейства в финансовой системе России, а так же привить навыки практической работы в органах казначейства.

Задачи изучения дисциплины:

- сформировать у студентов знания и представления о рассмотрении, утверждении и исполнении бюджетов в России;

- овладение знаниями в области проведения государственной бюджетной политики, эффективного управления доходами и расходами в процессе казначейского исполнения бюджетов;

- усвоение практических вопросов казначейского исполнения бюджетов

- рассмотреть основные системы исполнения бюджетов;

- познакомить с основными полномочиями и задачами Казначейства России.

- порядок составления и исполнения сводной бюджетной росписи.

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

ПК-13 способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность экономических субъектов;

ПК-15 способен применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской, финансовой деятельности, учета и контроля.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

знать: теорию в области организации исполнения бюджета в стране и основы деятельности органов Федерального казначейства; специфические проблемы развития казначейской системы исполнения бюджета; задачи, решаемые казначейскими органами, их роль в процессе исполнения бюджета (ПК-13, ПК-15);

уметь: применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности; рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-15);

- составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений (ПК-13).

владеть:

- терминологией, связанной с исполнением бюджетов, практическими навыками по вопросам организации и регулирования казначейской системы исполнения бюджета (ПК-13);

- способностью рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль (ПК-15).

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Учебно-тематический план

Очная, очно-заочная формы обучения

Рубеж	Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Количество часов контактной работы с преподавателем			
			Очная ф.о.		Очно-заочная ф.о.	
			Лекции	Практич. занятия	Лекции	Практич. занятия
Рубеж 1	Р 1	Общая характеристика казначейской системы исполнения бюджета в РФ	2	2	1	2
	Р 2	Порядок исполнения федерального бюджета по доходам	4	2	1	2
	Р 3	Порядок исполнения бюджета по расходам	2	2	1	2
Рубежный контроль № 1			-	2	-	2
Рубеж 2	Р 4	Порядок открытия лицевых счетов в органах федерального казначейства	2	1	1	1
	Р 5	Ведение лицевых счетов распорядителей (получателей) средств федерального бюджета казначейскими органами	2	2	1	2
	Р 6	Финансовый контроль, осуществляемый органами казначейства	2	2	1,5	2
	Р 7	Отчетность об исполнении федерального бюджета территориальными органами казначейства	2	1	1,5	1
Рубежный контроль № 2			-	2	-	2
Всего:			16	16	8	16

4.2. Содержание лекционных занятий

Тема 1. Общая характеристика казначейской системы исполнения бюджета в РФ

История развития казначейской системы России. Структура, задачи и функции Федерального казначейства. Системы исполнения бюджета. Организация исполнения бюджета в Российской Федерации. Исполнение бюджета органами казначейства. Порядок составления и исполнения сводной бюджетной росписи. Изменение финансирования. Свободные бюджетные средства. Принципы исполнения бюджета. Принцип единства кассы.

Тема 2. Порядок исполнения федерального бюджета по доходам.

Доходы бюджета. Этапы исполнения бюджета по доходам. Учет доходов федерального бюджета

Тема 3. Порядок исполнения бюджета по расходам.

Основные факторы, влияющие на объем и структуру бюджетных расходов. Этапы санкционирования расходов бюджета. Авансовое финансирование

Тема 4. Порядок открытия лицевых счетов в органах федерального казначейства

Клиенты органов федерального казначейства. Пакет документов для открытия счета. Открытие и регистрация лицевых счетов. Оформление расчетно-платежных документов

Тема 5. Ведение лицевых счетов распорядителей (получателей) средств федерального бюджета казначейскими органами

Открытие финансирования расходов распорядителей (получателей) бюджетных средств. Учет наличных денежных средств и контроль за их расходованием. Учет средств по безналичным расчетам и контроль за их расходованием.

Организация исполнения бюджета на уровне субъекта РФ. Организация формирования доходной и расходной частей бюджета субъекта РФ. Казначейское исполнение бюджета субъекта РФ. Обоснование выбора организационной формы казначейского исполнения бюджета субъекта РФ. Организационные формы казначейского исполнения бюджета субъекта РФ.

Тема 6. Финансовый контроль, осуществляемый органами казначейства

Понятие и виды финансового контроля. Финансовый контроль осуществляемый казначейством

Тема 7. Ответность об исполнении федерального бюджета территориальными органами казначейства

Завершение финансового года по доходам и расходам федерального бюджета. Порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности.

4.3. Практические занятия
Очная, очно-заочная форма обучения

Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Содержание практического занятия	Норматив времени, час.	
			Очная ф.о.	Очно-заочная ф.о.
P1	Общая характеристика казначейской системы исполнения бюджета в РФ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Системы исполнения бюджета. 2. Организация исполнения бюджета в Российской Федерации. 3. Исполнение бюджета органами казначейства. 4. Порядок составления и исполнения сводной бюджетной росписи. 5. Изменение финансирования. 6. Свободные бюджетные средства. 7. Принципы исполнения бюджета. 8. Принцип единства кассы. 	2	2
P2	Порядок исполнения федерального бюджета по доходам	<ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы бюджета. 2. Этапы исполнения бюджета по доходам. 3. Учет доходов федерального бюджета 	2	2
P3	Порядок исполнения бюджета по расходам	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основные факторы, влияющие на объем и структуру бюджетных расходов. 2. Этапы санкционирования расходов бюджета. 3. Авансовое финансирование 	2	2
	Рубежный контроль № 1 (тестирование) ПЗ № 8 (ПЗ № 2)		2	2
P4	Порядок открытия лицевых счетов в органах федерального казначейства	<ol style="list-style-type: none"> 1. Клиенты органов федерального казначейства. 2. Пакет документов для открытия счета. 3. Открытие и регистрация лицевых счетов. 4. Оформление расчетно-платежных документов 	1	1

P5	Ведение лицевых счетов распорядителей (получателей) средств федерального бюджета казначейскими органами	<ol style="list-style-type: none"> 1. Открытие финансирования расходов распорядителей (получателей) бюджетных средств. 2. Учет наличных денежных средств и контроль за их расходованием. 3. Учет средств по безналичным расчетам и контроль за их расходованием. 4. Организация формирования доходной и расходной частей бюджета субъекта РФ. 5. Казначейское исполнение бюджета субъекта РФ. 6. Обоснование выбора организационной формы казначейского исполнения бюджета субъекта РФ. 7. Организационные формы казначейского исполнения бюджета субъекта РФ. 	2	2
P6	Финансовый контроль, осуществляемый органами казначейства	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и виды финансового контроля. 2. Финансовый контроль осуществляемый казначейством 	2	2
P7	Отчетность об исполнении федерального бюджета территориальными органами казначейства	<ol style="list-style-type: none"> 1. Завершение финансового года по доходам и расходам федерального бюджета. 2. Порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности 	1	1
Рубежный контроль № 2 ПЗ № 17 (ПЗ № 5)			2	2
Всего			16	16

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Казначейское дело» изучается студентами в течение одного семестра. Включает в свой состав теоретическую и практическую систему занятий. При прослушивании лекций рекомендуется в конспекте отмечать все важные моменты, на которых заостряет внимание преподаватель, в частности те, которые направлены на качественное выполнение практических заданий.

Преподавателем запланировано использование при чтении лекций технологии учебной дискуссии. Поэтому рекомендуется фиксировать для себя интересные моменты с целью их активного обсуждения на дискуссии в конце лекции.

Залогом качественного выполнения практических заданий является самостоятельная подготовка к ним накануне путем повторения материалов лекций. Рекомендуется подготовить вопросы по неясным моментам и обсудить их с преподавателем в начале практических занятий.

Преподавателем запланировано применение на занятиях технологий развивающейся кооперации, коллективного взаимодействия, разбора конкретных ситуаций.

Для текущего контроля успеваемости по очной и очно-заочной формам обучения преподавателем используется балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности. Поэтому настоятельно рекомендуется тщательно прорабатывать материал дисциплины при самостоятельной работе, участвовать во всех формах обсуждения и взаимодействия, как на лекциях, так и на практических занятиях в целях лучшего освоения материала и получения высокой оценки по результатам освоения дисциплины.

Выполнение самостоятельной работы подразумевает самостоятельное (углубленное) изучение тем, разделов дисциплины, подготовку к практическим занятиям, к рубежным контролям и зачету.

Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы представлена в таблице:

Рекомендуемый режим самостоятельной работы		
Наименование вида самостоятельной работы	Рекомендуемая трудоемкость, час	
	Очная форма	Очно-заочная
Самостоятельное (углубленное) изучение тем дисциплины:	76	84
Общая характеристика казначейской системы исполнения бюджета в РФ	12	12
Порядок исполнения федерального бюджета по доходам	12	12
Порядок исполнения бюджета по расходам	12	12
Порядок открытия лицевых счетов в органах федерального казначейства	10	12
Ведение лицевых счетов распорядителей (получателей) средств федерального бюджета казначейскими органами	10	12
Финансовый контроль, осуществляемый органами казначейства	10	12
Отчетность об исполнении федерального бюджета территориальными органами казначейства	10	12
Подготовка к практическим занятиям (по 2 ч. На каждое занятие)	12	12
Подготовка к рубежным контролям (по 3 часа на каждый рубеж)	6	6
Подготовка к зачету	18	18
Всего:	112	120

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1. Перечень оценочных средств

1. Балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности студентов в КГУ
2. Банк заданий к рубежным контролям № 1, № 2
3. Перечень вопросов к зачету.

6.2. Система балльно-рейтинговой оценки работы студентов по дисциплине

№	Наименование	Содержание					
		Очная форма обучения					
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения студентов на первом учебном занятии)	Распределение баллов за 6 семестр					
		Вид учебной работы:	Посещение лекций	Посещение и работа на практических занятиях	Рубежный контроль №1	Рубежный контроль №2	Зачет с оценкой
		Балльная оценка:	До 16	До 28	До 13	До 13	До 30
	Примечания:	8 лекций по 2 балла	По 2 балла за посещение 8 ПЗ (16 б.)+ По 2 балла за работу на ПЗ (кроме рубежных контролей) (2 б. x 6 ПЗ=12)	На 4-м ПЗ	На 8-м ПЗ		

Очно-заочная форма обучения							
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения студентов на первом учебном занятии)	Распределение баллов за 7 семестр					
		Вид учебной работы:	Посещение лекций	Работа на практических занятиях	Рубежный контроль № 1	Рубежный контроль № 2	Зачет с оценкой
		Балльная оценка:	До 8	До 28	До 17	До 17	До 30
	Примечания:	4 лекции по 2 балла	По 2 балла за посещение 8 ПЗ (16 б.)+ По 2 балла за работу на ПЗ (кроме рубежных контролей) (2 б. x 6 ПЗ=12)	На 4-м ПЗ	На 8-м ПЗ		
2	Критерий пересчета баллов в традиционную оценку по итогам работы в семестре и на зачете	60 и менее баллов – неудовлетворительно; 61...73 – удовлетворительно; 74... 90 – хорошо; 91...100 – отлично					

3	Критерии допуска к промежуточной аттестации, возможности получения автоматического зачета по дисциплине, возможность получения бонусных баллов	<p>Для допуска к промежуточной аттестации (дифференцированному зачету) студент должен набрать по итогам текущего и рубежного контроля не менее 50 баллов и должен выполнить все задания практических занятий.</p> <p>Для получения оценки «автоматически» студенту необходимо набрать следующее минимальное количество баллов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 68 для получения «автоматически» оценки «удовлетворительно». <p>По согласованию с преподавателем студенту, набравшему минимум 68 баллов, могут быть добавлены дополнительные (бонусные) баллы за активное участие в научной и методической работе, оригинальность принятых решений в ходе выполнения практических заданий, за участие в значимых учебных и внеучебных мероприятиях кафедры и выставлена за экзамен «автоматически» оценка «хорошо» или «отлично».</p>
4	Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) студентов для получения недостающих баллов в конце семестра	<p>В случае если к промежуточной аттестации (экзамену) набрана сумма менее 50 баллов, студенту необходимо набрать недостающее количество баллов за счет выполнения дополнительных заданий, до конца последней (зачетной) недели семестра. При этом необходимо проработать материал всех пропущенных практических занятий.</p> <p>Формы дополнительных заданий (назначаются преподавателем):</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнение и защита дополнительного задания по тематике пропущенной практического занятия самостоятельно – до 2 баллов. <p>Прохождение рубежного контроля. Баллы в зависимости от рубежа.</p> <p>Ликвидация академических задолженностей, возникших из-за разности в учебных планах при переводе или восстановлении, проводится путем выполнения дополнительных заданий, форма и объем которых определяется преподавателем.</p>

6.3. Процедура оценивания результатов освоения дисциплины

Рубежные контроли № 1 и № 2 проводится в форме тестирования. Тестовое задание РК №1и РК№2 содержат 13 вопросов (для очной формы) и 17 (для очно-заочной формы). Каждый правильный ответ оценивается в 1 балл. Перед проведением каждого рубежного контроля преподаватель прорабатывает со студентами основной материал соответствующих разделов дисциплины в форме краткой лекции-дискуссии. На выполнение тестов студенту отводится не более 45 мин.

Преподаватель оценивает в баллах результаты тестирования по количеству правильных и полных ответов и заносит в ведомость учета текущей успеваемости.

Промежуточная аттестация (зачет) для студентов проводится в форме устного ответа на 1 теоретический вопрос. Студенту могут быть заданы дополнительные вопросы по изученному материалу. Время, отводимое студенту на подготовку к ответу, составляет не менее 20 минут.

Результаты текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации (зачета) заносятся преподавателем в зачетную ведомость, которая сдается в организационный отдел института в день проведения зачета, а также выставляются в зачетную книжку студента.

6.4. Примеры оценочных средств для рубежного контроля и зачета. Примерные задания для рубежных контролей

Рубежный контроль 1

Пример тестовых вопросов

- 1. Какие органы были созданы Екатериной II на территории губерний, ведавшие приходом, хранением и выдачей денежных сумм:**
 - а) счетные палаты;
 - б) казенные палаты;
 - в) отделения федерального казначейства.
- 2. Какая система исполнения бюджета действует в наше время в России:**
 - а) банковская;
 - б) казначейская;
 - в) смешанная.
- 3. Казначейство - это:**
 - а) самостоятельный финансовый орган;
 - б) департамент в составе Минфина РФ;
 - а) департамент в составе Министерства по налогам и сборам;
 - г) главный фонд страны.
- 4. Кассиром всех распорядителей и получателей бюджетных средств является:**
 - а) главный распорядитель;
 - б) Счетная палата;
 - в) Казначейство.
- 5. Имеют ли право органы казначейства принимать какие-либо решения самостоятельно?**
 - а) да;
 - б) нет;
 - в) в особых случаях.
- 6. Признанная исполнительным органом обязанность совершать расходование средств соответствующего бюджета в течение определенного срока в соответствии со сводной бюджетной росписью:**
 - а) бюджетное обязательство;
 - б) бюджетное планирование;
 - в) бюджетное регулирование.
- 7. Какую из названных функций казначейство не выполняет:**
 - а) Совершенствование межбюджетных отношений;
 - б) установление общих принципов организации и функционирования бюджетной системы РФ;
 - в) Повышение оперативности в финансировании государственных программ;
 - г) Повышение эффективности валютно-финансовых операций.
- 8. Обеспечение целевого финансирования расходов по бюджетополучателям – это основная функция:**
 - а) Федерального казначейства РФ;
 - б) Управления Федерального казначейства;
 - в) Отделения Федерального казначейства.
- 9. Доведение информации о результатах исполнения федерального бюджета до высших исполнительных и законодательных органов власти - это функция:**
 - а) Федерального казначейства;
 - б) Управления Федерального казначейства;
 - в) Отделение федерального казначейства.
- 10. Какая из названных задач относится к задачам органов казначейства:**
 - а) Разработка и реализация единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в РФ;

- б) совершенствование бюджетной системы РФ;
- в) Выработка и проведение единой налоговой политики;
- г) распределение в установленном порядке и размерах доходов между бюджетами различного уровня.

11. Кассовое исполнение бюджетов осуществляется от имени и по поручению:

- а) бюджетного учреждения;
- б) Минфина РФ;
- в) Центробанка РФ;
- г) Сбербанка

12. Исполнение федерального бюджета осуществляется органами казначейства на счетах:

- а) Центробанка РФ;
- б) расчетно-кассовых центрах;
- в) Сбербанке РФ;
- г) все варианты верны.

13. Целью исполнения бюджета является:

- а) выполнение доходной и расходной частей бюджетов всех уровней;
- б) выполнение целевых программ;
- в) поддержка экономики регионов.

14. Один из участников процесса исполнения бюджета:

- а) предприятие;
- б) банковское учреждение;
- в) аудиторская фирма.

15. Какая система исполнения бюджета действует в наше время в России:

- а) банковская;
- б) казначейская;
- в) смешанная.

16. Документ, содержащий детальные показатели доходов и расходов утвержденного бюджета в соответствии с действующей бюджетной классификацией:

- а) договор;
- б) платежное поручение;
- в) бюджетная роспись.

17. Сводную бюджетную роспись федерального бюджета составляет:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Министерство экономики РФ;
- в) Государственная Дума РФ.

18. Распределение сумм ассигнований производится согласно:

- а) Налоговому кодексу;
- б) бюджетной классификации;
- в) Бюджетному кодексу.

19. Пропорциональное уменьшение расходных статей, кроме защищенных статей – это:

- а) секвестр;
- б) санкционирование;
- в) реструктуризация.

20. Блокировка расходов бюджета – это:

- а) пропорциональное уменьшение расходов бюджета;
- б) сокращение лимитов бюджетных обязательств или отказ в подтверждении принятых денежных обязательств;
- в) мероприятие по осуществлению контроля над целевым расходованием бюджетных средств;
- г) все варианты.

- 21. Министр финансов передает сводную бюджетную роспись в Казначейство не позднее:**
- а) 10 дней после утверждения бюджета;
 - б) 15 дней после утверждения бюджета;
 - в) 17 дней после утверждения бюджета;
 - г) 20 дней после утверждения бюджета;
 - д) 25 дней после утверждения бюджета.
- 22. Правительство РФ должно внести в Госдуму проект ФЗ «О секвестре расходов федерального бюджета» не позднее ... числа месяца, следующего за кварталом, в котором произошло фактическое снижение объемов доходов.**
- а) 10;
 - б) 15;
 - в) 20;
 - г) 25.
- 23. Полученные в процессе исполнения бюджета дополнительные доходы направляются на:**
- а) частичное уменьшение дефицита бюджета;
 - б) финансирование расходов сверх сумм, утвержденных в бюджете; ___
- 24. Основной принцип казначейской системы исполнения бюджета:**
- а) принцип единства кассы;
 - б) принцип прозрачности;
 - в) учет финансирования в разрезе лицевых счетов;
 - г) лимиты бюджетных обязательств;
 - д) регистрация договоров, проведение конкурсов.
- 25. Проводит ли казначейство контроль за внебюджетными средствами бюджетных организаций?**
- а) да;
 - б) нет;
 - в) в особых случаях.
- 26. Какой из этих органов не является участником процесса формирования доходной части федерального бюджета?**
- а) Казначейство;
 - б) Центральный банк;
 - в) Министерство финансов;
 - г) Федеральная служба по налогам и сборам.
- 27. Расходы федерального бюджета это:**
- а) денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления;
 - б) бюджетные средства, предусмотренные бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств;
 - в) форма финансирования бюджетных расходов, которая предусматривает предоставление средств юридическим лицам на возвратной и возмездной основах;
 - г) часть финансовых отношений, которая обусловлена использованием доходов государства в связи с осуществлением своих функций: охранной, оборонной, внешнеэкономических отношений, социальной, управленческой.
- 28. Какой из этих принципов не относится к принципам формирования расходов федерального бюджета**
- а) территориальный;
 - б) целевой;
 - в) функциональный.
- 29. Имеют ли право органы федерального казначейства самостоятельно принимать решения об объеме и назначении расходов, а также определять получателей**
- а) да;
 - б) нет;

в) в особых случаях.

30. Существуют следующие факторы, определяющие динамику расходов:

- а) экономическое развитие страны и человеческое развитие;
- б) научно-технический прогресс и внешние обстоятельства;
- в) институциональные и политические факторы;
- г) все вышеперечисленные ответы верны.

Рубежный контроль 2

Пример тестовых вопросов

1. Какой из перечисленных документов не входит в пакет документов для открытия счета в органах федерального казначейства:

- а) свидетельство о государственной регистрации;
- б) свидетельство о постановке на налоговый учет;
- в) налоговая декларация.

2. От имени какого органа заполняются все реквизиты плательщика в платежном документе, оформляемом распорядителем:

- а) казначейства;
- б) Министерства финансов;
- в) Центрального банка РФ.

3. В какой срок банк обязан списать средства со счета казначейства при получении платежных документов казначейства:

- а) через неделю после принятия документов;
- б) в день принятия документов;
- в) только на следующий день после принятия документов.

4. Порядок окончания финансового года устанавливается:

- а) Федеральным Собранием;
- б) Министерством финансов и Министерством экономики;
- в) Центральным банком РФ и Министерством финансов.

5. На основании какого документа в органе федерального казначейства открывается лицевой счет распорядителя средств главному распорядителю средств

- а) сметы расходов;
- б) сводной бюджетной росписи.

6. Что должен предпринять руководитель органа федерального казначейства, если на момент открытия лицевого счета у клиента отсутствует гербовая печать

- а) отказать клиенту в финансировании;
- б) предоставить клиенту время для изготовления печати;
- в) осуществить финансирование в размере не более 60%.

7. Отражение на лицевых счетах получателей средств операций по оплате денежных обязательств получателей средств называется:

- а) секвестрованием расходов бюджета;
- б) кассовым расходом бюджета;
- в) санкционированием расходов бюджета.

8. В течение какого периода орган федерального казначейства обязан сообщить об открытии лицевого счета получателя средств

территориальному органу Федеральной налоговой службы:

- а) в 10-дневный срок;
- б) в 15-дневный срок;
- в) в 5-дневный срок.

9. До какого числа казначейство ежегодно представляет налоговым органам и отделениям государственных внебюджетных фондов список организаций с перечнем, открытых по состоянию на 1 января текущего года:

- а) до 20 января;
- б) до 31 января;
- в) до 1 февраля;
- г) до 10 января.

10. Признанная исполнительным органом обязанность совершать расходование средств соответствующего бюджета в течение определенного срока в соответствии со сводной бюджетной росписью:

- а) бюджетное обязательство;
- б) бюджетное планирование;
- в) бюджетное регулирование.

11. Какую из названных функций казначейство не выполняет:

- а) Совершенствование межбюджетных отношений;
- б) Установление общих принципов организации и функционирования бюджетной системы РФ;
- в) Повышение оперативности в финансировании государственных программ;
- г) Повышение эффективности валютно-финансовых операций.

12. Сколько уровней включает Федеральное казначейство?

- а) 2;
- б) 3;
- в) 4.

13. Обеспечение целевого финансирования расходов по бюджетополучателям - это основная функция:

- а) Федерального казначейства РФ;
- б) Управления Федерального казначейства;
- в) Отделения Федерального казначейства.

14. Доведение информации о результатах исполнения федерального бюджета до высших исполнительных и законодательных органов власти - это функция:

- а) Федерального казначейства;
- б) Управления Федерального казначейства;
- в) Отделение федерального казначейства.

15. Закрываются ли лицевые счета клиентов казначейства в случае реорганизации данного клиента?

- а) да;
- б) нет

16. Кассовые расходы бюджета - это:

- а) суммы, выдаваемые из средств федерального бюджета бюджетным учреждениям на текущее содержание;
- б) суммы, выданные банком из средств федерального бюджета предприятиям, организациям и учреждениям;
- в) суммы, выдаваемые на выплату заработной платы служащим организаций, предприятий и учреждений.

17. Какая из названных задач относится к задачам органов казначейства:

- а) Разработка и реализация единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в РФ;
- б) совершенствование бюджетной системы РФ;
- в) Выработка и проведение единой налоговой политики;
- г) распределение в установленном порядке и размерах доходов между бюджетами различного уровня.

18. При переходе клиента на обслуживание в другой орган федерального казначейства:

- а) клиент подает заявление на закрытие счета;

в) клиент имеет право оставить данный счет и открыть еще в другом органе казначейства.

19. Исполнение федерального бюджета осуществляется органами казначейства на счетах:

- а) Центробанка РФ;
- б) расчетно-кассовых центрах;
- в) Сбербанке РФ;
- г) все варианты верны.

20. Отвечают ли банки по обязательствам органов казначейства:

- а) Да;
- б) Нет;
- в) В особых случаях.

21. Несут ли банки ответственность за своевременное зачисление и списание средств со счетов казначейства

- а) Да;
- б) Нет.

22. Конкретные обязанности по ведению лицевых счетов распределяет и закрепляет за работниками органа федерального казначейства:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель органа федерального казначейства;
- в) другое должностное лицо.

23. Учет средств на лицевых счетах ведется:

- а) по статьям экономической классификации;
- б) по разделам функциональной классификации;
- в) по ведомственной классификации.

24. Для получения распорядителем наличных денежных средств оформляется денежный:

- а) реестр;
- б) чек.

25. Кто осуществляют сверку операций по движению лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования, учтенных на лицевых счетах распорядителя средств?

- а) главный распорядитель;
- б) распорядитель;
- в) органы казначейства;
- г) все варианты верны.

26. Сверка операций по движению лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования, учтенных на лицевых счетах распорядителя средств проводится:

- а) ежемесячно;
- б) ежедневно;
- в) еженедельно;
- г) ежегодно.

27. Какой орган организует работу отраслевых органов исполнительной власти

- а) Управление федерального казначейства;
- б) финансовый орган исполнительной власти;
- в) налоговая инспекция.

28. Кассовые расходы бюджета – это:

- а) суммы, выданные банком из средств федерального бюджета предприятиям, организациям и учреждениям;
- б) расходы, связанные с вложением бюджетных средств в основные фонды;
- в) суммы, предоставляемые из федерального бюджета юридическим и физическим лицам в целях покрытия их текущих потребностей.

29. В каких целях финансовый орган исполнительной власти

- открывает в банках субсчета по исполнению бюджета:**
- а) в целях обеспечения оперативности зачисления доходов бюджета;
 - б) в целях глубокой проработки и прогнозной оценки исполнения доходной части бюджета.
- 30. Порядок предоставления отсрочек, льгот по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет субъекта РФ определяется:**
- а) финансовым органом исполнительной власти РФ;
 - б) финансовым органом исполнительной власти субъекта РФ;
 - в) Федеральной налоговой службой.
- 31. Возврат сумм, неправильно или излишне поступивших в территориальный бюджет субъекта федерации, производится финансовым органом по:**
- а) расчетному чеку;
 - б) платежному поручению;
 - в) выписке банка.
- 32. Порядок проведения зачета задолженности организаций по платежам в бюджет субъекта федерации устанавливается:**
- а) налоговыми органами;
 - б) налоговыми органами и банковскими учреждениями;
 - в) органами исполнительной власти по согласованию с налоговыми органами.
- 33. Имеет ли право финансовый орган исполнительной власти предоставлять отсрочки, льготы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет субъекта РФ:**
- а) да;
 - б) нет;
 - в) в особых случаях.
- 34. Какой орган представляет в финансовый орган отчеты установленной формы о поступлении налоговых платежей в бюджет?**
- а) налоговый орган;
 - б) казначейский орган;
 - в) Счетная палата.
- 35. Каким органом ведется бухгалтерский учет исполнения бюджета:**
- а) финансовым органом;
 - б) казначейством;
 - в) Счетной палатой.
- 36. Сроки предоставления отчетов об исполнении бюджета устанавливаются:**
- а) Счетной палатой;
 - б) Главным управлением федерального казначейства;
 - в) Министерством финансов РФ.
- 37. Орган, осуществляющий контроль над исполнением бюджета:**
- а) расчетно-кассовый центр;
 - б) комиссия депутатов органа законодательной власти;
 - в) комиссия по ценным бумагам.
- 38. Какой орган осуществляет основной контроль над использованием средств, находящихся на внебюджетных счетах:**
- а) Счетная палата;
 - б) казначейство;
 - в) Центральный банк.
- 39. Имеет ли Министерство финансов право налагать штрафы за использование государственных средств не по целевому назначению:**
- а) да;
 - б) нет;
 - в) в особых случаях.

40. Предварительный контроль – это:

- а) контроль над составлением сметы доходов и расходов;
- б) анализ и ревизия бухгалтерской и финансовой отчетности;
- в) процедура подтверждения платежных обязательств.

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. История развития казначейской системы России
2. Структура, задачи и функции Федерального казначейства
3. Процесс формирования органов Федерального казначейства
4. Правовая база деятельности органов федерального казначейства
5. Исполнение бюджета органами федерального казначейства РФ
6. Системы исполнения бюджета
7. Организация исполнения бюджета в Российской Федерации
8. Исполнение бюджета органами казначейства
9. Порядок составления и исполнения сводной бюджетной росписи.
10. Изменение финансирования
11. Свободные бюджетные средства
12. Принципы исполнения бюджета.
13. Принцип единства кассы.
14. Доходы бюджета
15. Этапы исполнения бюджета по доходам
16. Учет доходов федерального бюджета
17. Основные факторы, влияющие на объем и структуру бюджетных расходов
18. Этапы санкционирования расходов бюджета
19. Авансовое финансирование
20. Клиенты органов федерального казначейства
21. Пакет документов для открытия счета
22. Открытие и регистрация лицевых счетов
23. Переоформление и закрытие лицевых счетов
24. Оформление расчетно-платежных документов
25. Открытие финансирования расходов распорядителей (получателей) бюджетных средств
26. Учет наличных денежных средств и контроль за их расходованием
27. Учет средств по безналичным расчетам и контроль за их расходованием
28. Организация формирования доходной и расходной частей бюджета субъекта РФ. Казначейское исполнение бюджета субъекта РФ
29. Учет и отчетность исполнения бюджета
30. Обоснование выбора организационной формы казначейского исполнения бюджета субъекта РФ
31. Организационные формы казначейского исполнения бюджета субъекта РФ
32. Процесс финансирования расходов бюджета субъекта РФ
33. Порядок зачисления доходов в территориальных бюджет субъекта РФ
34. Завершение текущего финансового года
35. Значимость и принципы экономического анализа.
36. Понятие и виды финансового контроля
37. Порядок контроля за исполнением бюджета
38. Финансовый контроль осуществляемый казначейством
39. Завершение финансового года по доходам и расходам федерального бюджета.

40. Порядок составления и представления

6.5. Фонд оценочных средств

Полный банк заданий для текущего, рубежных контролей и промежуточной аттестации по дисциплине, показатели, критерии, шкалы оценивания компетенций, методические материалы, определяющие процедуры оценивания образовательных результатов, приведены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

7.1. Основная учебная литература

1. Бюджетный кодекс РФ (Библиотека КГУ)
2. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для студентов вузов / Под ред. Поляка Г.Б., - 4-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 391 с (Доступ из ЭБС «znanium.com»).
3. Комягин, Д. Л. Бюджетное право [Электронный ресурс]: учебник / Д. Л. Комягин. - М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2018. - 593 с. - ISBN 978-5-7598-1487-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1018713>. - Режим доступа: по подписке.
4. Пешкова, Х. В. Бюджетное право России: учебник / Х.В. Пешкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2018. — 404 с. — (Высшее образование). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_595f3f3ed71a37.89214748. - ISBN 978-5-16-012191-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/559109>. - Режим доступа: по подписке.
5. Подьяблонская, Л.М. Актуальные проблемы государственных и муниципальных финансов: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Государственное и муниципальное управление», «Финансы и кредит» / Л.М. Подьяблонская, Е.П. Подьяблонская. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 303 с. — (Magister). - ISBN 978-5-238-02682-4. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1025523>. - Режим доступа: по подписке.

7.2. Дополнительная учебная литература

1. Финансовое право [Электронный ресурс] / Цинделиани И.А. - М. : Проспект, 2017. - (Доступ из ЭБС «Консультант студента»)
2. Финансовый менеджмент в вопросах и ответах [Электронный ресурс] / Ковалев В.В., Ковалев В.В. - М.: Проспект, 2018. (Доступ из ЭБС «Консультант студента»)
3. Мысляева, И. Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник / И.Н. Мысляева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 445 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5b338ef2328875.82153292. - ISBN 978-5-16-106650-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/967546>. - Режим доступа: по подписке.
4. Суглобов, А. Е. Межбюджетные отношения: методический инструментарий управления государственными финансами: монография / Ю.И. Черкасова, А.Е. Суглобов, Д.М. Маньшин; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2018. — 138 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://new.znanium.com>]. — (Научная мысль). — DOI: doi.org/10.12737/20874. - ISBN 978-5-369-01601-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/973388>. - Режим доступа: по подписке.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Финансы государственных и муниципальных учреждений. Методические указания к проведению практических занятий для студентов направления 38.03.01 «Экономика»/ сост. А.В. Кузьмин (на правах рукописи), Курган, 2019.

9. РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Электронная библиотека КГУ : www.dspace.kgsu.ru
2. Электронно-библиотечная система «Znanium.com»: www.znanium.com .
3. Электронно-библиотечная система «Консультант студента»: www.studentlibrary.ru .
4. Сайт Министерства финансов Российской Федерации: www.minfin.ru
5. Журнал «Финансы»: <http://www.finance-journal.ru>
6. Финансовая газета - <http://fingazeta.ru/>
7. Сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора - <http://www.rosfinnadzor.ru>
8. Официальный сайт Министерства экономического развития: <http://www.economy.gov.ru>
9. Справочно-правовая система «Консультант Плюс

10. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

При чтении лекций используются слайдовые презентации.

Минимальные требования к операционной системе и программному обеспечению компьютера, используемого при показе слайдовых презентаций: WindowsXP, FoxitReaderPro версия 1.3.

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Мультимедийное оборудование (переносной персональный компьютер, мультимедийный проектор, мультимедийный экран).

12. ДЛЯ СТУДЕНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДИСТАНЦИОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

При использовании электронного обучения дистанционных образовательных технологий (далее ЭО и ДОТ) занятия полностью или частично проводятся в режиме онлайн. Объем дисциплины и распределения нагрузки по видам работ соответствуют п.4.1, распределение баллов соответствует п.6.2 либо может быть изменено в соответствии с решением кафедры, в случае перехода на ЭО и ДОТ в процессе обучения. Решение кафедры об используемых технологиях и системе оценивания достижений обучающихся принимается с учетом мнения ведущего преподавателя и доводится до обучающихся.

Аннотация к рабочей программе дисциплины
«Казначейское дело»

образовательной программы высшего образования –
программы бакалавриата

38.03.01– Экономика

Направленность:

Финансы и кредит

Трудоемкость дисциплины: 3 зачетных единиц трудоемкости (108 академических часов)

Семестр: 6 (для очной формы обучения);

7 семестр (для очно-заочной формы обучения)

Формы промежуточной аттестации: дифференцированный зачет

Содержание дисциплины

1. Общая характеристика казначейской системы исполнения бюджета в РФ
2. Порядок исполнения федерального бюджета по доходам
3. Порядок исполнения бюджета по расходам
4. Порядок открытия лицевых счетов в органах федерального казначейства
5. Ведение лицевых счетов распорядителей (получателей) средств федерального бюджета казначейскими органами
6. Финансовый контроль, осуществляемый органами казначейства
7. Отчетность об исполнении федерального бюджета территориальными органами казначейства