


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

УТВЕРЖДЕНО
решением Ученого совета ИЭиБ
от « 22 » июня 2023 г., протокол № 09 / 261
Председатель:  И.Б.Романова
« 22 » июня 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	Казначейское дело
Факультет	Экономика
Кафедра	финансов и кредита
Курс	3

Направление: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): «Финансы и кредит»
Форма обучения: очная

Дата введения в учебный процесс УлГУ: « 01 » сентября 2023 г.

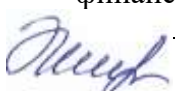
Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.


Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Афанасьева Т.А.	финансов и кредита	к.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО
Заведующий выпускающей кафедрой финансов и кредита  /Ширяева Н.В./
Подпись ФИО
« 20 » июня 2023 г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины «Казначейское дело» - формирование использования основ экономических знаний в сфере организации эффективного исполнения бюджета в рамках Казначейской системы исполнения доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы, а также способность оценки эффективного и целевого исполнения бюджетных средств.

Задачи освоения дисциплины:

- 1) обучение студентов способности использовать основы экономических знаний в процессе организации и осуществления казначейского исполнения;
- 2) приобретение умений и навыков оценки казначейского исполнения доходов и расходов бюджета и оценки эффективности использования бюджетных средств.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП


Дисциплина «Казначейское дело» относится к дисциплинам по выбору блока Б1 Дисциплины (модули) программы бакалавриата - части, формируемой участниками образовательных отношений.

Освоение знаний, умений и навыков обучающимися проходит одновременно при изучении дисциплин: Основы государственного финансового регулирования, Государственные и муниципальные финансы.

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Казначейское дело» необходимы для изучения таких дисциплин как: Финансовый контроль /Контроль в финансово-кредитной сфере, Налоговое планирование, Организация и методика проведения налоговых проверок, Финансовое планирование и бюджетирование, Финансовая безопасность/ Безопасность банковской деятельности, Финансовые риски/Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски, а также могут быть использованы при прохождении технологической (проектно-технологической) практики, преддипломной практики; при подготовке к сдаче и сдаче государственного экзамена; при подготовке к процедуре защиты и защите выпускной квалификационной работы.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТУ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
ПК-1 Способен планировать контрольные мероприятия и осуществлять анализ информации по результатам внутреннего контроля	Знать основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю Уметь формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	формирование ими информационной базы для разработки плановой документации Владеть навыками разработки проектов риск-ориентированной плановой документации
ПК-2 Способен осуществлять внутренний контроль и документирование результатов контроля финансово-экономической деятельности экономического субъекта	Знать основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требования профессиональной этики Уметь вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений Владеть навыками оценки достаточности, надежности и значимости для объекта внутреннего контроля представленных подчиненными специалистами доказательств наличия отклонений; определение отклонений, которые будут включены в проект завершающего документа, по результатам внутреннего контроля


4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) 3 ЗЕТ

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения очная)	
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам
		5
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	54*	54*
Аудиторные занятия:	54*	54*
лекции	18*	18*
Семинары и практические занятия	36*	36*
лабораторные работы, практикумы		
Самостоятельная работа	54	54
Форма текущего контроля знаний и контроля	собеседование, проверка решения практических заданий, проверка тестовых заданий	собеседование, проверка решения практических заданий, проверка тестовых заданий
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	зачет	зачет
Всего часов по дисциплине	108	108


*В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, указанные часы работы ППС с обучающимися проводятся в дистанционном формате с применением электронного обучения

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

4.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения: очная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы			
1	2	3	4	5	6	7	
Тема 1. Бюджетный процесс. Участники бюджетного процесса	12	2	4			6	собеседование; тестирование
Тема 2. Переход с банковской на казначейскую систему исполнения бюджета	5	1	2			2	собеседование;
Тема 3. Организационная структура и полномочия органов Федерального казначейства в РФ.	5	1	2			2	собеседование;
Тема 4. Организация исполнения бюджета по доходам	16	2	6			8	собеседование; решение практических задач, тестирование
Тема 5. Организация исполнения бюджета по расходам	12	2	4			6	собеседование; тестирование
Тема 6. Организация кассового исполнения бюджета	10	2	4			4	собеседование;
Тема 7.	14	2	4			8	собеседова

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Организация государственных закупок							ние; решение практических задач, тестирование
Тема 8 Контроль и оценка эффективности расходования бюджетных средств	16	2	6			8	собеседование; решение практических задач, тестирование
Тема 9. Открытие, ведение, закрытие лицевых счетов органами Федерального казначейства	10	2	2			6	собеседование; тестирование
Тема 10. Порядок составления отчетности об исполнении бюджета	8	2	2			4	собеседование
ИТОГО	108	18	36			54	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Тема 1. Бюджетный процесс. Участники бюджетного процесса

Этапы бюджетного процесса, особенности формирования показателей Проекта бюджета и их увязка с показателями, представленными в других документах, участники бюджетного процесса, полномочия основных участников бюджетного процесса.


Тема 2. Переход с банковской на казначейскую систему исполнения бюджета

Особенности банковской и казначейской системы исполнения бюджета, недостатки и преимущества каждого из вариантов исполнения бюджета, этапы перехода с банковской на казначейскую систему исполнения бюджета.

Особенности открытия и ведения лицевого счета по системам банковского и казначейского исполнении бюджета.

Законодательная база казначейской системы исполнения бюджета.

Тема 3. Организационная структура и полномочия органов Федерального казначейства в РФ.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Организационные аспекты и структуру органов федерального казначейства. Правовой статус, полномочия и функции органов федерального казначейства в РФ.

Основы организации работы и управления в системе органов Федерального казначейства.

Тема 4. Организация исполнения бюджета по доходам

Понятие доходов бюджета, принципы исполнения бюджета по доходам, а также механизм перераспределения доходов по уровням бюджета.

Процесс исполнения бюджета по доходам с определением особенностей исполнения бюджета по доходам на различных уровнях бюджетной системы.

Особенности учета налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджеты различных уровней бюджетной системы РФ.

Тема 5. Организация исполнения бюджета по расходам

Значение и место исполнения бюджета по расходам в бюджетном процессе. Роль Федерального казначейства и территориальных органов федерального казначейства в процессе исполнения бюджета по расходам.

Особенности организации казначейского исполнения бюджета в условиях перехода на единый казначейский счет.

Механизм доведение бюджетных ассигнований и предельных объемов финансирования, через Федеральное казначейство. Механизм доведение бюджетных данных, распределенных главными распределителями (распределителями) средств федерального бюджета до подведомственных структур. Представление получателями средств федерального бюджета детализированных бюджетных данных.


Осуществляется расходование бюджетных средств, т. е. их списание с единого счета бюджета в пользу конкретных организаций. Основы и механизм организации блокировки бюджета.

Тема 6. Организация кассового исполнения бюджета

Полномочия Федерального казначейства в части кассового обслуживания исполнения бюджета. Процесс кассового исполнения бюджета с учетом нормативно-правовых документов, регламентирующих требования к кассовому исполнению бюджета.

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов при осуществлении органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов по организации исполнения соответствующих бюджетов. Осуществление и учет операций по кассовым поступлениям в бюджеты различных уровней бюджетной системы. Осуществление и учет операций по кассовым выплатам из бюджетов различных уровней бюджетной системы. Учет и ведение органами Федерального казначейства операций со средствами от приносящей доход деятельности, полученными бюджетными учреждениями федерального уровня, уровня субъектов РФ и муниципального уровня. Механизм покрытия кассовых разрывов в процессе исполнения бюджетов бюджетной системе РФ.

Тема 7. Организация государственных закупок

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Понятие государственной закупки. Основы организации государственных закупок через электронные площадки, порядок и этапы формирования документов и размещения их на сайтах, рассмотреть основы формирования цены закупок.

Порядок подключения пользователей к системе управления закупками государственной интегрированной информационной системы «Электронный бюджет». План закупок и план-график закупок. Обоснование закупок. Определение оптимальной цены контракта

Тема 8 Контроль и оценка эффективности расходования бюджетных средств Понятие, сущность, принципы и направления государственного, и муниципального финансового контроля.

Полномочия Федерального казначейства в сфере контроля за соблюдением бюджетной дисциплины участниками бюджетного процесса; изучить организацию внутреннего финансового контроля и показатели, характеризующие оценку эффективности финансового контроля осуществляемого органами финансового контроля.

Меры воздействия при нарушении бюджетной дисциплины участниками бюджетного процесса. Организация внутреннего контроля. Оценка эффективности деятельности органа Федерального казначейства.

Тема 9. Открытие, ведение, закрытие лицевых счетов органами Федерального казначейства

Общие требования к открытию, ведению и закрытию целевых счетов.

Механизм открытия, ведения, переоформления и закрытия лицевых счетов участникам бюджетного процесса и иным субъектам не участникам бюджетного процесс осуществляющий отдельные бюджетные полномочия и имеющие право в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, получать бюджетные средства; рассмотреть состав документов необходимый для открытия, ведения, переоформления и закрытия лицевых счетов.

Тема 10. Порядок составления отчетности об исполнении бюджета


Общие требования к составлению отчета об исполнении бюджета.

Механизм составления отчета об исполнении бюджета, его содержание и соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Отчет об исполнении федерального бюджета может содержать данные о кассовых поступлениях, не являющихся доходами и источниками финансирования дефицита федерального бюджета, в соответствии с законодательством Российской Федерации и соглашениями между государствами - участниками Таможенного союза/

Механизм внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе.

Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета устанавливается соответствующим законодательным (представительным) органом в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

6 ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Бюджетный процесс. Участники бюджетного процесса

Семинарское, практическое занятие

Вопросы для собеседования:

- 1) Участники бюджетного процесса на федеральном уровне и их полномочия.
- 2) Участники бюджетного процесса на уровне Субъектов РФ и муниципальных образований.
- 3) Послание Президента РФ - определение направлений экономического и социального развития и финансовой политики.
- 4) Разработка основных базовых документов в рамках бюджетного процесса.
- 5) Составление Проекта бюджета и порядок его предварительного рассмотрения.
- 6) Рассмотрение и утверждение бюджетов.
- 7) Основы исполнения бюджетов.
- 8) Какие требования предъявляются к составлению и утверждению отчета об исполнении бюджета.
- 9) Общие требования к организации бюджетного контроля.

Задание для самостоятельной работы:

1. *Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.*
2. *Подготовка к решению тестовых заданий*

Тема 2. Переход с банковской на казначейскую систему исполнения бюджета

Семинарское занятие

Вопросы для собеседования:

- 1) Основы банковской системы исполнения бюджета.
- 2) Необходимость перехода на казначейскую систему исполнения бюджета.
- 3) Этапы перехода с банковской на казначейскую систему исполнения бюджета.
- 4) Законодательная база казначейской системы исполнения бюджета.
- 5) Основные требования, предъявляемые к исполнению бюджета при казначейском исполнении бюджета.

Задание для самостоятельной работы:


Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.

Тема 3. Организационная структура и полномочия органов Федерального казначейства в РФ.

Семинарское занятие

Вопросы для собеседования:

- 1) Организационная структура органов Федерального казначейства в РФ.
- 2) Полномочия Главного управления федерального казначейства.
- 3) Основные полномочия территориальных органов федерального казначейства.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

4) Основные функции Федерального казначейства в сфере исполнения бюджета.

Задание для самостоятельной работы:

Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.

Тема 4. Организация исполнения бюджета по доходам

Семинарское, практическое занятие

Вопросы для собеседования:

- 1) Принципы исполнения бюджета по доходам органами казначейства;
- 2) Основы перераспределения налоговых доходов между уровнями бюджета
- 3) Основные требования к перераспределению безвозмездных поступлений между уровнями бюджетной системы РФ
- 4) Особенности исполнения бюджета по доходам на региональном уровне, уровне и уровне муниципального образования.

Задание для самостоятельной работы:

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.

2. Подготовка к решению практических задач.

3. Подготовка к решению тестовых заданий

Кейс практических задач

Задача 1.

Распределение налоговых доходов, поступивших на единый счет бюджета между уровнями бюджета бюджетной системы РФ.

Территориальным управлением федерального казначейства получены следующие налоговые доходы, полученные с соответствующих территорий:

1. Земельный налог

- а) городской округ 3810 тыс. руб.
- б) сельское поселение №1 входящее в муниципальный район А 4102 тыс. руб.
- в) городское поселение №2 входящее в муниципальный район А 5842 тыс. руб.
- г) межселенные территории – 300 тыс. руб.

2. Налог на прибыль


- а) городской округ 62231 тыс. руб.
- б) сельское поселение №1 входящее в муниципальный район А 2900 тыс.. руб.
- в) городское поселение №2 входящее в муниципальный район А 3020 тыс. руб.

3. НДФЛ

- а) городской округ 93401тыс. руб.
- б) сельское поселение №1 входящее в муниципальный район А 2018 тыс. руб.
- в) городское поселение №2 входящее в муниципальный район А 3249 тыс. руб.

4. Налог на имущество предприятий и организаций

- а) городской округ 39210 тыс. руб.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- б) сельское поселение №1 входящее в муниципальный район А 3705 тыс. руб.
в) городское поселение №2 входящее в муниципальный район А 9312 тыс. руб.

Задача 2. Распределить областной фонд финансовой поддержки поселений, распределяемый между городскими округами:

ФП = 15 млн. руб.:

Н = 1,5 млн. чел.

Н_{го} = 900 тыс. чел.

Город 1 = 600 тыс. руб.

Город 2 = 300 тыс. руб.

Задача 3. Определить размеры дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений за счет субвенций из областного фонда компенсаций в бюджет поселений:

В муниципальном районе А - 10 тыс. чел.

Поселение 1 – 3 тыс. чел.

Поселение 2 – 2 тыс. чел.

Поселение 3 – 4,6 тыс. чел.

Поселение 4 – 0,4 тыс. чел.

В муниципальном районе Б – 30 тыс. чел.

Тема 5. Организация исполнения бюджета по расходам

Семинарское, практическое занятие

Вопросы для собеседования:

- 1) Основы организации казначейского исполнения бюджета в условиях перехода на единый казначейский счет расходования средств
- 2) Доведение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования Федеральным казначейством до главных распорядителей бюджетных средств
- 3) Доведение бюджетных данных, главными распределителями (распределителями) бюджетных средств до подведомственных структур
- 4) Блокировка расходов бюджета

Задание для самостоятельной работы:


1. *Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.*
2. *Подготовка к решению тестовых заданий*

Тема 6. Организация кассового исполнения бюджета

Семинарское занятие

Вопросы для собеседования:

- 1) Кассовое обслуживание исполнения федерального бюджета при осуществлении органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов по организации исполнения соответствующих бюджетов.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- 2) Кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов при осуществлении органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов по организации исполнения соответствующих бюджетов.
- 3) Осуществление и учет операций по кассовым поступлениям в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты.
- 4) Осуществление и учет операций по кассовым выплатам из федерального бюджета.
- 5) Осуществление и учет операций по кассовым выплатам из бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.
- 6) Учет и ведение органами Федерального казначейства операций со средствами от приносящей доход деятельности, полученными бюджетными учреждениями федерального бюджета.
- 7) Учет и ведение органами Федерального казначейства операций со средствами от приносящей доход деятельности, полученными бюджетными учреждениями субъектов РФ и муниципальных образований.
- 8) Механизм покрытия кассовых разрывов в процессе исполнения бюджетов бюджетной системе РФ.

Задание для самостоятельной работы:

Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.

Тема 7. Организация государственных закупок

Семинарское, практическое занятие

Вопросы для собеседования:


- 1) Понятие и основные требования к государственным закупкам через торговые площадки
- 2) Стандарты и нормативы размещения заказов и работы в информационной системе «Электронный бюджет»
- 3) Формирование и размещения плана закупок, и план-график закупок
- 4) Определение оптимальной цены закупок при проведении тендера на размещение государственных и муниципальных заказов на закупку материальных ценностей, оказание работ и услуг

Задание для самостоятельной работы:

1. *Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.*
2. *Подготовка к решению практических задач.*
3. *Подготовка к решению тестовых заданий*

Кейс решения практических задач.

Задача 1.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Приобретение нового отопительного котла для ремонта котельной (отопление) мощность аналогичного котла мощность 70 уе. ед. Рыночная цена аналогичного котла 98 тыс. руб. Мощность нового котла 85 уе.ед.

Определить НМЦК на новый котел.

Задача 2.

Приобретение Товара по программе государственные закупки.

Определить НМЦК учитываяя трем параметра. Первый – качественный параметр - аналогичный Товар – 80 уе., по новому Товару – 100 уе.. Класс по аналогичному товару первый, по-новому третий за каждое увеличения коэффициент 0,15. Безопасность 0,15, по новым нормативам 0,25, коэффициент торможения 1. Цена аналогичного товара 49 тыс. руб.

Задача 3.

Определить НМЦК. (руб.)

Объект закупки	Уд. измерения	Кол - во	Коммерческое предложение № 1	Коммерческое предложение № 2	Коммерческое предложение № 3
Товар 1	усл. ед .	1	766	634	812
Товар 2	усл. ед .	2	850	978	943

Задача 4

Определить НМЦК. (руб.)

Объект закупки	Уд. измерения	Кол - во	Предельная цена за единицу
Товар 1	усл. ед .	10	5432
Товар 2	усл. ед .	23	8762

Тема 8 Контроль и оценка эффективности расходования бюджетных средств *Семинарское, практическое занятие*

Вопросы для собеседования:

- 1) Место федерального казначейства в системе государственного и муниципального контроля
- 2) Полномочия Федерального казначейства в рамках организации внешнего контроля
- 3) Стандарты и меры воздействия при нарушении бюджетной дисциплины участниками бюджетного процесса
- 4) Организация и оценка внутреннего контроля


Задание для самостоятельной работы:

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.
2. Подготовка к решению практических задач.
3. Подготовка к решению тестовых заданий

Кейс решения практических задач.

Задача 1

Расчет показателей эффективности контроля:

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

1) экономичность	
2) действенность	
3) результативность	
4) интенсивность	
5) целесообразность	
Имеются следующие данные:	
объем восстановленных средств (млн. руб.)	366,0
численность сотрудников проверяющего органа (чел)	77,0
затраты на содержание контрольного органа (тыс. руб.)	653,0
объем средств охваченных проверкой (млн. руб.)	1109,0
общий объем бюджетных средств (млн. руб.)	11379,0
количество бюджетополучателей, охваченных проверкой	96,0
общее количество бюджетополучателей	246,0
сумма выявленных нарушений (млн. руб.)	798,0

Задача 2

	сумма	срок
Кредит СРФ из бюджета другого СРФ	3095 тыс. руб.	4месяца

Кредит не погашен просрочка 1 месяц

Определить:

- 1) Бесспорное взыскание
- 2) взыскание процентов за весь срок
- 3) взыскание пеней по ключевой ставки 7,75%
- 4) общую сумму взысканий и штрафных санкций.

Задача 3

нецелевое расходование межбюджетных трансфертов сумма 78950 тыс. руб.

количество дней использования трансфертов не по назначению (субсидий) 53 дня

Определить:

- 1) бесспорное взыскание средств
- 2) взыскание пеней по ключевой ставки 7,75%
- 3) общую сумму взысканий и штрафных санкций.

Задача 4


Несвоевременная поставка материалов для ремонта школы
Количество дней задержки – 19 дней.
Стоимость 875 тыс. руб.
Определить санкции.

Тема 9. Открытие, ведение, закрытие лицевых счетов органами Федерального казначейства

Семинарское, практическое занятие

Вопросы для собеседования

- 1) Общие требования к открытию, ведению и закрытию целевых счетов.
- 2) Участники бюджетного процесса, для которых открываются лицевые счета.
- 3) Виды лицевых счетов.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- 4) Документы необходимые для открытия лицевых счетов участникам бюджетного процесса федерального уровня;
- 5) Документы необходимые для открытия лицевых счетов участникам бюджетного процесса субъектов РФ и муниципального уровня;
- 6) Основные требования к ведению лицевых счетов участникам бюджетного процесса федерального уровня;
- 7) Основные требования к ведению лицевых счетов участникам бюджетного процесса субъектов РФ и муниципального уровня;
- 8) Переоформление лицевых счетов участникам бюджетного процесса федерального уровня;
- 9) Переоформление лицевых счетов участникам бюджетного процесса участникам бюджетного процесса субъектов РФ и муниципального уровня;
- 10) Основные требования к закрытию лицевого счета бюджетного процесса федерального уровня;
- 11) Основные требования к закрытию лицевого счета бюджетного процесса субъектов РФ и муниципального уровня.

Задание для самостоятельной работы:

1. *Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.*
2. *Подготовка к решению тестовых заданий*

Тема 10. Порядок составления отчетности об исполнении бюджета

Семинарское занятие

Вопросы для собеседования


- 1) Общие требования к составлению отчета об исполнении бюджета.
- 2) Порядок составления и состав квартальной отчетности об исполнении бюджета по доходам.
- 3) Порядок составления и состав полугодовой и годовой отчетности об исполнении бюджета по доходам.
- 4) Порядок составления и состав квартальной отчетности об исполнении бюджета по расходам.
- 5) Порядок составления и состав квартальной отчетности об исполнении бюджета по расходам.
- 6) Порядок представления, рассмотрения и утверждения квартальной, полугодовой и годовой отчетности об исполнении бюджета

Задание для самостоятельной работы:

Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ

Данный вид работы не предусмотрен УП
Форма А


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Курсовые и рефераты не предусмотрены УП


9. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

- 1) Участники бюджетного процесса на федеральном уровне и их полномочия.
- 2) Участники бюджетного процесса на уровне Субъектов РФ и муниципальных образований.
- 3) Составление Проекта бюджета и базовых документов.
- 4) Рассмотрение и утверждение бюджетов.
- 5) Исполнение бюджетов.
- 6) Составление и утверждение отчетов об исполнении бюджета и организация бюджетного контроля.
- 7) Основы банковской системы исполнения бюджета.
- 8) Необходимость перехода на казначейскую систему исполнения бюджета.
- 9) Этапы перехода с банковской на казначейскую систему исполнения бюджета.
- 10) Законодательная база казначейской системы исполнения бюджета.
- 11) Организационная структура органов Федерального казначейства в РФ.
- 12) Основные полномочия и функции органов федерального казначейства РФ.
- 13) Доходы бюджета, их классификация.
- 14) Принципы исполнения бюджета по доходам органами казначейства.
- 15) Основы перераспределения налоговых доходов между уровнями бюджета.
- 16) Требования к перераспределению безвозмездных поступлений между уровнями бюджетной системы РФ.
- 17) Исполнение федерального бюджета по доходам.
- 18) Особенности исполнения бюджета по доходам на региональном уровне, уровне муниципального образования.
- 19) Расходы бюджета, их классификация.
- 20) Организация казначейского исполнения бюджета в условиях перехода на единый казначейский счет.
- 21) Доведение бюджетных ассигнований и предельных объемов финансирования, через Федеральное казначейство.
- 22) Доведение бюджетных данных, распределенных главными распределителями (распределителями) средств федерального бюджета до подведомственных структур.
- 23) Представление получателями средств федерального бюджета детализированных бюджетных данных
- 24) Кассовое обслуживание исполнения бюджетов при осуществлении органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов по организации исполнения соответствующих бюджетов.
- 25) Осуществление и учет операций по кассовым поступлениям в бюджеты различных уровней бюджетной системы.
- 26) Осуществление и учет операций по кассовым выплатам из бюджетов различных уровней бюджетной системы.
- 27) Учет и ведение органами Федерального казначейства операций со средствами от приносящей доход деятельности, полученными бюджетными учреждениями федерального

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

уровня, уровня субъектов РФ и муниципального уровня.


- 28) Механизм покрытия кассовых разрывов в процессе исполнения бюджетов бюджетной системе РФ.
- 29) Понятие государственной закупки
- 30) План закупок и план-график закупок
- 31) Обоснование закупок
- 32) Цена контракта
- 33) Контрактный управляющий
- 34) Понятие, сущность, функции и классификация государственного контроля.
- 35) Полномочия Федерального казначейства в рамках организации внешнего контроля.
- 36) Меры воздействия при нарушении бюджетной дисциплины участниками бюджетного процесса.
- 37) Организация внутреннего контроля.
- 38) Оценка эффективности деятельности органа Федерального казначейства.
- 39) Общие понятия по открытию, ведению и закрытию целевых счетов.
- 40) Участники бюджетного процесса, для которых открываются лицевые счета.
- 41) Порядок открытия лицевых счетов;
- 42) Основные требования к ведению лицевых счетов;
- 43) Переоформление лицевых счетов;
- 44) Основные требования к закрытию лицевого счета.
- 45) Общие требования к составлению отчета об исполнении бюджета.ст
- 46) Составление отчета об исполнении бюджета по доходам.
- 47) Составление отчета об исполнении бюджета по расходам.
- 48) Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


10. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Форма обучения очная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы	Объем в часах	Форма контроля
Тема 1. Бюджетный процесс. Участники бюджетного процесса	1. Проработка учебного материала представленного: - на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Подготовка к собеседованию 3. Подготовка к тестированию	6	собеседование; проверка тестовых заданий
Тема 2. Переход с банковской на казначейскую систему исполнения бюджета	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Подготовка к собеседованию	2	собеседование;
Тема 3. Структура и организация органов Федерального казначейства	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Подготовка к собеседованию	2	собеседование;
Тема 4. Организация исполнения бюджета по доходам	. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Подготовка к собеседованию 3. Подготовка к решению задач 4. Подготовка к тестированию	8	собеседование; проверка решения практических задач. проверка тестовых заданий
Тема 5. Организация исполнения бюджета по расходам	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Подготовка к собеседованию 3. Подготовка к тестированию	6	собеседование; проверка тестовых заданий
Тема 6. Организация кассового исполнения бюджета	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Подготовка к собеседованию	4	собеседование;
Тема 7. Организация государственных закупок	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции;	8	собеседование; проверка решения

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	- основной и дополнительной литературе 2. Подготовка к собеседованию 3. Подготовка к решению задач 4. Подготовка к тестированию		практических задач, проверка тестовых заданий
Тема 8 Контроль и оценка эффективности расходования бюджетных средств	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Подготовка к собеседованию 3. Подготовка к решению задач 4. Подготовка к тестированию	8	собеседование; проверка решения практических задач, проверка тестовых заданий
Тема 9. Открытие, ведение, закрытие лицевых счетов органами Федерального казначейства	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Подготовка к собеседованию 3. Подготовка к тестированию	6	собеседование; проверка тестовых заданий
Тема 10. Порядок составления отчетности об исполнении бюджета	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Подготовка к собеседованию	4	собеседование
Итого		54	

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) Список рекомендуемой литературы

основная

1. Аврамчикова, Н. Т. Государственные и муниципальные финансы: учебник и практикум для вузов / Н. Т. Аврамчикова. - Электрон. дан.col. - Москва : Юрайт, 2023. - 174 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-10038-9 : 7 — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт .URL: <https://urait.ru/bcode/517169>

2. Берзон Н.И. Государственные финансы : учебное пособие для вузов / Н. И. Берзон, И. В. Петрикова, Н. В. Голованова, Ю. В. Герасимова. - Электрон. дан.col. - Москва : Юрайт, 2023. - 137 с. - (Высшее образование). - — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт, для. - ISBN 978-5-534-08103-9 : URL: <https://urait.ru/bcode/512095>

3. **Государственная и муниципальная служба** : учебник для вузов / Сергей Иванович, Владимир Иванович, Татьяна Сергеевна [и др.] ; С. И. Журавлев [и др.] ; под редакцией С. И. Журавлева, В. И. Петрова, Ю. Н. Туганова. - 4-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 305 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/510904>

дополнительная

1. Ключников, И. К. Финансы. Сценарии развития : учебник для вузов / И. К. Ключников, О. А. Молчанова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 206 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-8768-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/513355>

2. Прокофьев, С. Е. Государственная и муниципальная служба : учебник и практикум для вузов / С. Е. Прокофьев, Е. Д. Богатырев, С. Г. Еремин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14243-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511647>


3. **Ракитина, И.С.** Государственные и муниципальные финансы : учебник и практикум для вузов / Ирина Сергеевна, Наталья Николаевна ; И. С. Ракитина, Н. Н. Березина. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - 333 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/511704>

4. Управление государственной и муниципальной закупочной деятельностью : учебник для вузов / Г. М. Кадырова, С. Г. Еремин, А. И. Галкин ; под редакцией С. Е. Прокофьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 392 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15790-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509730>

5. Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики. Теория и практика : учебник для вузов / М. А. Абрамова [и др.] ; под редакцией М. А. Абрамовой, Л. И. Гончаренко, Е. В. Маркиной. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 508 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13530-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511073>

учебно-методическая

1. Афанасьева Т. А. Методические указания по организации самостоятельной работы бакалавров по дисциплине "Казначейское дело" по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (степень – бакалавр) / Т. А. Афанасьева; УлГУ, ИЭиБ, Каф. финансов и кредита. - Ульяновск: УлГУ, 2019. - URL:


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

<http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/2005>

Согласовано: ГЛАВ. Библиотекарь / Голосова М.И. / М.И. / 2023
 Должность сотрудника научной библиотеки ФИО подпись
 дата 16.06.23

б) Программное обеспечение

1. Windows
2. СПС КонсультантПлюс

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2023]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство «ЮРАЙТ». – Москва, [2023]. - URL: <https://urait.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Политехресурс». – Москва, [2023]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС «Лань». – Санкт-Петербург, [2023]. – URL: <https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Знаниум». - Москва, [2023]. - URL: <http://znanium.com>. – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. **КонсультантПлюс** [Электронный ресурс]: справочная правовая система. / ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2023].

3. Базы данных периодических изданий:

3.1. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО «Научная Электронная Библиотека». – Москва, [2023]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

3.2. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» (Grebinnikon) : электронная библиотека / ООО ИД «Гребенников». – Москва, [2023]. – URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

4. **Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека»** : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. – Москва, [2023]. – URL: <https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. **Российское образование** : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». – URL: <http://www.edu.ru>. – Текст : электронный.

6. **Электронная библиотечная система УлГУ** : модуль «Электронная библиотека» АБИС Mega-PRO / ООО «Дата Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.


СОГЛАСОВАНО:


Должность сотрудника УИТиГ


ФИО


подпись


дата

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий практического/семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации представляют собой учебные аудитории, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения. Аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.

13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

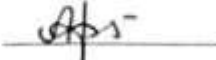
– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, организация работы ППС с обучающимися с ОВЗ и инвалидами предусматривается в электронной информационно-образовательной среде с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

Разработчик


подпись

доц. к.э.н.

Афанасьева Т. А.

должность

ФИО

16.06.2023