Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Министерство образования и науки Республики Таджикистан
Межгосударственное образовательное учреждение
высшего образования
Российско-Таджикский (славянский) университет

«Утверждаю»
Декан факультета экономики и управления
_____ Шарипов С.Ш.
«31» августа 2024г.

Рабочая программа учебной дисциплины
«Казначейство»

Направление подготовки –
38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки –
Финансы и кредит/
Учет, анализ и аудит/
Мировая экономика

Форма обучения –
очная

Уровень подготовки –
Бакалавриат

Душанбе – 2024

Рабочая программа составлена на основе требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ № 954от12.08.2020г.

При разработке рабочей программы учитываются:

— требования работодателей, профессиональных стандартов;

— содержание программ дисциплин, изучаемых на предыдущих и последующих этапах обучения;

— новейшие достижения в данной предметной области.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № __1_ от «_29__» августа 2024г.

Рабочая программа утверждена УМС факультетам экономики и управления, протокол № _1_ от «_30__» августа 2024г.

Рабочая программа утверждена Ученым советом факультета «Экономика и управление», протокол № _1___от _31____ августа 2024г.

Заведующий кафедрой _____ к.э.н., доцент Шарифов Т.А.

Зам.председателя УМС _____ к.э.н., доцент. Шодиева Т.Г.

Разработчик: _____ к.э.н., доц. Борисова Л.И.

Разработчик от организации: Саидзода А.С._____

начальник отдела внешнего долга Министерства финансов РТ

Расписание занятий дисциплины

Ф.И.О. преподавателя	Аудиторные занятия		Приём СРС	Место работы преподавателя
	лекция	Практические занятия (КСР, лаб.)		
Борисова Л.И.			Пятница 10-00-12-00; кафедра	РТСУ, кафедра финансов и кредита, ауд.303А

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели изучения дисциплины

На переходных этапах экономического развития разных стран возникает необходимость выбора новых форм управления финансовыми потоками, в том числе и бюджетными.

Таким образом, были созданы предпосылки для образования новой экономической структуры, которая должна выполнять следующие функции:

- обеспечивать исполнение государственного бюджета и бюджетов всех уровней управления;
- повышать оперативность в финансировании государственных про грамм и бюджетных организаций;
- усиливать контроль за поступлением и целевым использованием государственных средств;
- совершенствовать межбюджетные отношения и повышать координацию финансовых и налоговых органов
- увеличивать доходную базу бюджетов за счет повышения собираемости налогов, усовершенствования методики взимания налогов и полноты их сбора.

В системе экономических отношений эти функции возлагаются на специализированный финансовый орган – казначейство, которое осуществляет исполнение бюджетов.

Целью изучения дисциплины «Казначейство» является - усвоение студентами процесса исполнения бюджетов по доходам и финансирование расходов через казначейскую систему Республики Таджикистан.

.

1.2. Задачи изучения дисциплины

Задачами дисциплины являются:

- ознакомление с понятием, задачами, функциями казначейства, историей и предпосылками его создания, технологией исполнения бюджетов всех уровней управления по доходам и расходам; - усвоение перехода распорядителей средств на финансирование их расходов органами казначейства;
- усвоение порядка установления плановых назначений по республиканскому бюджету и их введение в систему государственного казначейства;

- усвоение порядка исполнения республиканского и местных бюджетов органами казначейства;
- анализ организации финансового контроля за исполнением бюджетов всех уровней управления;
- овладение навыками осуществления расчетов через органы государственного казначейства;
- формирование умений и навыков составления платежных документов, пользования автоматизированной системой казначейства (АСК).

Материал дисциплины «Казначейство» базируется на ранее полученных студентами знаниях по таким курсам как «Финансы», «Бюджетные системы РФиРТ». «Государственные и местные финансы».

В результате изучения дисциплины студент должен **знать**:
- системы и принципы исполнения бюджетов;
- становление казначейской системы и организацию её в Республике Таджикистан;
- организационные формы казначейского исполнения бюджета;
- процесс исполнения бюджетов по доходам и расходам органами казначейства;
- контрольно-ревизионные функции органов казначейства;
- схему прохождения средств государственного бюджета до получателей бюджетных средств и поставщиков товаров, работ, услуг этим организациям;
- особенности технологии исполнения бюджета в условиях перехода на единый казначейский счет;

уметь:
- организовать процесс исполнения республиканского бюджета по до ходам органами казначейства;
- организовать процесс исполнения республиканского бюджета по рас ходам органами казначейства;
- организовывать бухгалтерский учёт и составлять отчётность по исполнению республиканского бюджета;
- организовать процесс исполнения местных бюджетов органами казначейства; - оформлять документы на оплату расходов через казначейскую систему;
- **владеть** методикой распределения регулирующих доходов;
- использовать знания для осуществления исполнения бюджетов через автоматизированную систему казначейства.

Дисциплина по выбору студентов «Казначейство» изучается студентами 3 курса специальности 38.03.01 «Финансы и кредит».

Общее количество часов – 144;
аудиторное количество часов —42, из них:
лекции — 24,
практические занятия — 12,
КСР — 12.
СРС - 54
Форма отчётности — экзамен

1.3. Процесс изучения дисциплины вносит существенный вклад в формировании профессиональных компетенций (ПК) предусмотренных ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата).

Код компетенции	Результаты освоения ОПОП *Содержание компетенций (в соответствии с*	Перечень планируемых результатов обучения	Оценочные средства (формы контроля)

	ФГОС)		
ПК – 2	ПК-2 Способен осуществить подбор в интересах клиента поставщиков финансовых услуг и консультировани е клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов	ИПК2.1. Знает: - взаимодействие с потенциальными потребителями финансовых услуг с целью выявления платежеспособности спроса; - осуществление операционного и информационного обслуживания клиентов, самостоятельно обратившихся за финансовой консультацией; - проведение встреч с клиентами (в офисе организации или в удобном для клиента месте); - проведение личных переговоров с представителями кредитного учреждения; - Получение информации об основных показателях финансовой ситуациин екоммерческих организаций клиента, мониторинг финансовых возможностей клиента. ИПК 2.2. Умеет: - работать с программными комплексами по управлению клиентскими взаимоотношениями; - сравнивать параметры финансовых продуктов; - организовывать и проводить деловые переговоры; - организовывать и проводить презентации финансовых продуктов и услуг; - предотвращать и улаживать конфликтные ситуации. ИПК 2.3. Владеет: - базовые банковские, страховые и инвестиционные продукты и услуги; - экономические и юридические аспекты оказания финансовых и консультационных услуг; - принципы ведения консультационной работы с клиентами; - порядок, процедуры и условия заключения и оформления договоров на предоставление разных видов финансовых услуг; - технология ведения переговоров (телефонных переговоров).	Опрос Тест-опрос Презентации

ПК – 3	ПК-3 Способен консультировать клиента по оформлению сделок с поставщиком финансовой услуги (кроме операционной деятельности)	ИПК 3.1. Знает: - подготовка и проверка документов, участвующих в финансовых операциях; - анализ предоставляемой клиентами документации, предусмотренной условиями договора с финансовой организации; - проверка документов клиентов на предмет комплектности согласно внутренним нормативным документам финансовой организации, обеспечение сохранности и конфиденциальности информации, хранящейся в них; - осуществление контроля подготовки и исполнения договоров и контрактов по направлениям деятельности в области финансового консультирования. ИПК3.2. Умеет: систематизировать финансовую и юридическую информацию; - создавать комфортные условия для клиента в процессе оформления документов; - оформлять документацию по финансовым сделкам в соответствии с действующими требованиями поставщиков финансовых услуг; - разъяснять клиентам содержание финансовых и юридических документов в пределах своей компетенции. ИПК3.3. Владеет: - порядок составления и правила оформления финансовой документации в организации; - требования к содержанию документов, обеспечивающих проведение сделок; - стандарты финансового учета и отчетности; - правила оформления текста соответствующих документов.	Тест-опрос Презентации Ситуационные задачи Реферат

МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Казначейство» изучает способы конструирования программного обеспечения, разработки структуры информационного обеспечения и распределения ресурсного обеспечения информационных систем с применением методов визуального моделирования. Она является дисциплиной курсов по выбору, изучается на 8 семестре.

Логически и содержательно-методически взаимосвязаны с дисциплинами ОПОП, указанных в таблице 1:

№	Название дисциплины	Семестр	Место дисциплины в структуре ОПОП
1.	Макроэкономика	3-4	Б1.0.19
2.	Микроэкономика	1-2	Б1.0.18
3.	Статистика	1-2	Б1.0.17
4.	Финансы	5	Б1.0.23
5.	Бухгалтерский учет и анализ	3-4	Б1.0.20
6.	Инвестиции	6	Б1.В.05
7.	Налоги и налогообложение	5-6	Б1.О.26
8.	Рынок ценных бумаг	2	Б1.В.О.2
9.	Корпоративные финансы	7	Б1.В.13
10.	Менеджмент	3	Б1.0.16

При освоении данной дисциплины необходимы умения и готовность («входные» знания) обучающегося по дисциплинам 1-9, указанных в Таблице 1. Дисциплина 10 относится к группе «входных» знаний, вместе с тем определенная ее часть изучается параллельно с данной дисциплиной («входные-параллельные» знания).

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Объем дисциплины «Казначейство» на дневном отделении направления «Экономика» составляет 4 кредитных единицы, всего144 часов, из которых: лекции- 24 часов, практические занятия- 12 часов, КСР - 12 часов, в том числе всего часов аудиторной нагрузки 42 часов. СР-54 Дисциплина изучается на 8 семестре.

Экзамен– 8-й семестр

3.1 Структура и содержание теоретической части курса

8 семестр (24 часа)	
Название темы	**Краткое содержание темы**
Тема 1. СИСТЕМЫ И ПРИНЦИПЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (2 часа)	Основные термины и определения: бюджетное обязательство, лимит бюджетных обязательств, бюджетная роспись, кассовое исполнение бюджета, оборотная кассовая наличность. Понятие исполнения бюджета. Системы исполнения бюджета, известные в мировой практике: казначейская, банковская и смешанная. Участники процесса исполнения бюджета: главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, бюджетные учреждения, финансовые и банковские учреждения. Задачи исполнения бюджета. Принципы исполнения бюджета: единства кассы, учёт финансирования в разрезе лицевых счетов, прозрачности, лимиты бюджетных обязательств и регистрации договоров проведения

	конкурсов (тендеров). Характеристика принципов исполнения бюджета. Национальный банк Республики Таджикистан в процессе исполнения бюджета. Основные задачи, которые решает Национальный банк Республики Таджикистан при исполнении государственного бюджета. Роль Национального банка Республики Таджикистан и Центрального Казначейства Республики Таджикистан в процессе исполнения бюджета. Кассовое исполнение государственного бюджета
Тема 2. СТАНОВЛЕНИЕ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ (2 часа)	Основные термины и определения: Казначейство, бюджетная дисциплина, бюджетный кредит, холдинг. История организации казначейской системы в Таджикистане. Предпосылки для образования казначейской системы. Недостатки действующего механизма исполнения бюджета на начальном этапе перехода к рыночным отношениям. Проблемы формирования и развития органов казначейства. История становления казначейской системы в России.
Тема 3. ОРГАНИЗАЦИЯ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН (2часа)	Основные термины и определения: кассовые расходы. Предпосылки создания казначейской системы Республики Таджикистан. Задачи и функции Центрального казначейства Республики Таджикистан. Этапы создания казначейской системы Республики Таджикистан. Традиционная схема финансирования расходов бюджета. Схема финансирования расходов через казначейскую систему. Преимущества современной казначейской системы. Формирование органов казначейской системы Республики Таджикистан и основные направления их деятельности.Организация информационного и правового взаимодействия органов казначейства с другими участниками бюджетного процесса. Формы финансового контроля при переходе на казначейскую систему исполнения бюджета и их характеристика.
Тема 4. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМЫ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (2 часа)	Основные термины и определения: лицевой счёт, аналитический учёт, синтетический учёт, единый казначейский счёт, главная книга, операционный день. Схемы прохождения средств государственного

	бюджета до получателя бюджетных средств; их достоинства и недостатки. Изменение технологии исполнения бюджета через единый казначейский счёт (ЕКС). Процесс казначейского исполнения бюджета на основе функционирования ЕКС. Формирование доходов и финансирование расходов через единый казначейский счёт. Схема функционирования органов казначейства в условиях открытия единого казначейского счёта. Преимущества исполнения бюджета при переходе на единый казначейский счёт. Этапы внедрения системы единого казначейского счёта. Мероприятия, проводимые на первом и втором этапах перехода на единый казначейский счёт.
Тема 5. ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА КАЗНАЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ (2часа)	Основные термины и определения: акцепт, бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, блокировка расходов. Организация исполнения государственного бюджета казначейскими органами. Открытие счетов органами казначейства по расходам и доходам государственного бюджета. Исполнение государственного бюджета по доходам. Участники процесса по формированию доходной части бюджета. Схема поэтапного исполнения бюджета по доходам органами казначейства. Характеристика этапов исполнения государственного бюджета по доходам. Исполнение государственного бюджета по расходам. Принципы формирования расходов. Расходы, финансируемые только из государственного бюджета. Процедуры исполнения бюджета по расходам: санкционированное финансирование. Этапы санкционирования расходов и их характеристика. Завершение финансового года по доходам и расходам государственного бюджета.
Тема 6. ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА (2часа)	Основные термины и определения: органы взыскания, уполномоченные органы, клиент казначейства, лицевой счёт казначейства операции по платежам в бюджет, зачёт, взаимозачёт. Открытие лицевого счёта клиента. Платежи в бюджет и контроль над их уплатой. Открытие счёта (субсчёта) «Средства доходов бюджета» на текущих (расчётных) счетах Министерства

	финансов, его территориальных органов и местных финансовых органов. Оформление и исполнение доку ментов на уплату платежей в бюджет. Общие принципы исполнения государственного бюджета по доходам. Уплата платежей в бюджет в безналичном порядке и наличными де нежными средствами. Оформление платёжных поручений, платёжных требований, извещений, объявлением на взнос наличными, и по приходному валютному ордеру. Исполнение расчётных платёжных документов. Исполнение операций по зачёту и взаимозачёту. Возврат излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет. Оформление заявки на возврат платежей. Уплата платежей в бюджет через текущие (расчётные) счета уполномоченных органов. Распределение регулирующих доходов и иных доходов республиканского бюджета. Осуществление банками операций по зачислению платежей в бюджет. Порядок перечисления платежей в бюджет на счёт республиканского бюджета. Перевод денежных средств со счета республиканского бюджета на транзитный счёт управления Центрального казначейства. Учёт операций по платежам в бюджет и составление отчётности об исполнении доходов республиканского бюджета.
Тема 7. ИСПОЛНЕНИЕ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА (2часа)	Основные термины и определения: автоматизированная система Центрального казначейства (АСЦК). Исполнение республиканского бюджета по расходам органами казначейства. Порядок перехода распорядителей средств на финансирование их расходов органами казначейства. Порядок установления плановых назначений по республиканскому бюджету и их введение в систему государственного казначейства. Порядок исполнения республиканского бюджета органами казначейства по расходам. Перечисление средств со счетов органов казначейства. Документы, подтверждающие обоснованность осуществляемых платежей. Перечисление средств субъектам хозяйствования по договорным обязательствам. Порядок оформления платёжных поручений на оплату расходов с

	текущих счетов органов казначейства. Особенности оплаты расходов по от дельным распорядителям средств. Регистрация платёжных поручений распорядителей средств в автоматизированной системе Центрального казначейства. Организация бухгалтерского учёта исполнения республиканского бюджета. Составление отчётности по исполнению республиканского бюджета по расходам.
Тема 8. ИСПОЛНЕНИЕ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА (4часа)	Основные термины и определения: распорядитель средств, текущий (бюджетный) счёт, финансовый орган. Исполнение местных бюджетов по доходам. Исполнение местных бюджетов по расходам. Открытие счётов местным бюджетам. Роль органов казначейства в получении оперативной информации, контроле за использованием средств местных бюджетов. Перевод распорядителей средств на финансирование через органы Центрального казначейства. Условия финансирования распорядителей средств местных бюджетов. Регистрация распорядителей средств органами казначейства. Установление плановых назначений по местным бюджетам и их сведение в систему Центрального казначейства. Роспись расходов местных бюджетов. Исполнение расходов местных бюджетов через органы Центрального казначейства. Перечисление бюджетных средств органами Центрального казначейства. Оформление платёжных поручений, представляемых в органы казначейства. Порядок перечисления наличных денежных средств. Особенности оплаты отдельных расходов местных бюджетов. порядок перечисления субсидий по местным бюджетам. Порядок использования других средств, зачисленных на бюджетный счёт. Отражение в бухгалтерском учёте операций по движению бюджетных средств.
Тема 9. ВЕДЕНИЕ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ (ПО ЛУЧАТЕЛЕЙ) СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА КАЗНА ЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ	Перечень учреждений, подлежащих переводу на финансирование расходов государственного бюджета через лицевые счёта, открываемые в органах казначейства. Порядок открытия лицевых счетов

(2часа)	распорядителей (получателей) средств государственного бюджета. Схема прохождения документов для открытия лицевых счётов и перевода распорядителей (получателей) средств государственного бюджета на лицевые счёта. Порядок совершения операций по лицевым счетам и открытие финансирования расходов распорядителям (получателям) бюджетных средств. Процедуры разрешения осуществления платежа и осуществление платежей. Документы необходимые для открытия финансирования расходов бюджетополучателей. Функции отдела платежей и операционного отдела при открытии финансирования расходов распорядителей (получателей) бюджетных средств. Организация учета платёжных документов на поступление средств, учёта и контроля расходования наличных денежных средств, учёта и контроля расходования средств по безналичным расчётам, учёта документов, не оплаченных в срок. Функции отдела платежей и операционного отдела казначейства при учёте платёжных документов на поступление средств. Случаи зачисления средств на лицевые счета бюджетополучателей. Функции отдела платежей и операционного отдела при учёте наличных денежных средств и контроль за их расходованием, при учёте средств по безналичным расчётам и контроль за их перерасходованием. Схемы прохождения чека и платёжного поручения на получение наличных денежных средств; прохождения платёжных поручений бюджето-получателей при расходовании средств по безналичным расчётам. Операции по списанию средств с лицевых счетов бюджетополучателя, формирование оборотно – сальдовой ведомости по лицевым счетам. Основания для списания средств с лицевого счёта бюджетополучателя. Формирование выписки по лицевому счёту и выходных форм.
Тема 10. ОТЧЁТНОСТЬ ОБ ИСПОЛНЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА (2часа)	Необходимость составления отчётности об исполнении государственного и местных бюджетов. Оперативная ежемесячная, квартальная и годовая отчётность и её

	характеристика. Перечень и содержание материалов представляемых одновременно с отчётами. Состав годовой отчётности. Особенности составления годовой отчётности по исполнению государственного бюджета. Порядок уточнения целевого назначения остатков финансирования.
Тема 11. АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН (2часа)	Понятие автоматизированной информационной системы и автоматизированной информационной технологии. Роль автоматизированных информационных систем в бюджетном процессе. Процессы интенсификации функционирования казначейских органов за счёт внедрения автоматизации управления. Развитие электронного документооборота в казначейских органах. Организация электронного документооборота: по доходам государственного бюджета; при формировании расходной части бюджета. Организация автоматизированного технологического процесса исполнения расходной части бюджета в казначейских органах.

3.2 Структура и содержание практической части курса

8 семестр (12 часов)	
Название темы	**Краткое содержание темы**
Тема 1. СИСТЕМЫ И ПРИНЦИПЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (1 час)	Понятие исполнения бюджета. Системы исполнения бюджета, известные в мировой практике: казначейская, банковская и смешанная. Участники процесса исполнения бюджета: главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, бюджетные учреждения, финансовые и банковские учреждения. Задачи исполнения бюджета. Принципы исполнения бюджета: единства кассы, учёт финансирования в разрезе лицевых счетов, прозрачности, лимиты бюджетных обязательств и регистрации договоров проведения конкурсов (тендеров). Характеристика принципов исполнения бюджета. Национальный банк Республики Таджикистан в процессе исполнения бюджета. Основные задачи, которые решает Национальный банк Республики Таджикистан при исполнении

	государственного бюджета. Роль
Тема 2. СТАНОВЛЕНИЕ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ (1час)	История организации казначейской системы в Таджикистане. Предпосылки для образования казначейской системы. Недостатки действующего механизма исполнения бюджета на начальном этапе перехода к рыночным отношениям. Проблемы формирования и развития органов казначейства. История становления казначейской системы в России.
Тема 3 ОРГАНИЗАЦИЯ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН (1час)	Задачи и функции Центрального казначейства Республики Таджикистан. Этапы создания казначейской системы Республики Таджикистан. Традиционная схема финансирования расходов бюджета. Схема финансирования расходов через казначейскую систему. Преимущества современной казначейской системы. Формирование органов казначейской системы Республики Таджикистан и основные направления их деятельности. Организация казначейства с другими участниками информационного и правового взаимодействия органов бюджетного процесса. Формы финансового контроля при переходе на казначейскую систему исполнения бюджета и их характеристика.
Тема4 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМЫ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (1 час)	Схемы прохождения средств государственного бюджета до получателя бюджетных средств; их достоинства и недостатки. Изменение технологии исполнения бюджета через единый казначейский счёт (ЕКС). Процесс казначейского исполнения бюджета на основе функционирования ЕКС. Формирование доходов и финансирование расходов через единый казначейский счёт. Схема функционирования органов казначейства в условиях открытия единого казначейского счёта. Преимущества исполнения бюджета при переходе на единый казначейский счёт. Этапы внедрения системы единого казначейского счёта. Мероприятия, проводимые на первом и втором этапах перехода на единый казначейский счёт.
Тема 5 ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА КАЗНАЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ (1 час)	Организация исполнения государственного бюджета казначейскими органами. Открытие счетов органами казначейства по расходам и доходам государственного бюджета. Исполнение государственного бюджета по доходам. Участники процесса

	по формированию доходной части бюджета. Схема поэтапного исполнения бюджета по доходам органами казначейства. Характеристика этапов исполнения государственного бюджета по доходам. Исполнение государственного бюджета по расходам. Принципы формирования расходов. Расходы, финансируемые только из государственного бюджета. Процедуры исполнения расходов и их характеристика. Завершение бюджета по расходам: санкционированное финансирование. Этапы санкционирования финансового года по доходам и расходам государственного бюджета.
Тема 6. ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА (1 час)	Открытие лицевого счёта клиента. Платежи в бюджет и контроль над их уплатой. Открытие счёта (субсчёта) «Средства доходов бюджета» на текущих (расчётных) счетах Министерства финансов, его территориальных органов и местных финансовых органов. Оформление и исполнение доку ментов на уплату платежей в бюджет. Общие принципы исполнения государственного бюджета по доходам. Уплата платежей в бюджет в безналичном порядке и наличными де нежными средствами. Оформление платёжных поручений, платёжных требований, извещений, объявлением на взнос наличными, и по приходному валютному ордеру. Исполнение расчётных платёжных документов. Исполнение операций по зачёту и взаимозачёту. Возврат излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет. Оформление заявки на возврат платежей. Уплата платежей в бюджет через текущие (расчётные) счета уполномоченных органов. Распределение регулирующих доходов и иных доходов республиканского бюджета. Осуществление банками операций по зачислению платежей в бюджет. Порядок перечисления платежей в бюджет на счёт республиканского бюджета. Перевод денежных средств со счета республиканского бюджета на транзитный счёт управления Центрального казначейства. Учёт операций по платежам в бюджет и составление отчётности об исполнении доходов республиканского бюджета.

Тема 7 ИСПОЛНЕНИЕ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА (1 час)	Исполнение республиканского бюджета по расходам органами казначейства. Порядок перехода распорядителей средств на финансирование их расходов органами казначейства. Порядок установления плановых назначений по республиканскому бюджету и их введение в систему государственного казначейства. Порядок исполнения республиканского бюджета органами казначейства по расходам. Перечисление средств со счетов органов казначейства. Документы, подтверждающие обоснованность осуществляемых платежей. Перечисление средств субъектам хозяйствования по договорным обязательствам. Порядок оформления платёжных поручений на оплату расходов с текущих счетов органов казначейства. Особенности оплаты расходов по от дельным распорядителям средств.
Тема 8. . ИСПОЛНЕНИЕ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА (2часа)	Исполнение местных бюджетов по доходам. Исполнение местных бюджетов по расходам. Открытие счётов местным бюджетам. Роль органов казначейства в получении оперативной информации, контроле за использованием средств местных бюджетов. Перевод распорядителей средств на финансирование через органы Центрального казначейства. Условия финансирования распорядителей средств местных бюджетов. Регистрация распорядителей средств органами казначейства. Установление плановых назначений по местным бюджетам и их сведение в систему Центрального казначейства. Роспись расходов местных бюджетов. Исполнение расходов местных бюджетов через органы Центрального казначейства. Перечисление бюджетных средств органами Центрального казначейства. Оформление платёжных поручений, представляемых в органы казначейства. Порядок перечисления наличных денежных средств. Особенности оплаты отдельных расходов местных бюджетов. порядок перечисления субсидий по местным бюджетам. Порядок использования других средств, зачисленных на бюджетный счёт. Отражение в бухгалтерском учёте операций по движению бюджетных средств.
Тема 9. ВЕДЕНИЕ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ	Схема прохождения документов для

РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ (ПОЛУЧАТЕЛЕЙ) СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА КАЗНА ЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ (1час)	открытия лицевых счётов и перевода распорядителей (получателей) средств государственного бюджета на лицевые счёта. Порядок совершения операций по лицевым счетам и открытие финансирования расходов распорядителям (получателям) бюджетных средств. Процедуры разрешения осуществления платежа и осуществление платежей. Документы необходимые для открытия финансирования расходов бюджетополучателей. Функции отдела платежей и операционного отдела при открытии финансирования расходов распорядителей (получателей) бюджетных средств.
Тема 10. ОТЧЁТНОСТЬ ОБ ИСПОЛНЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА (1час)	Оперативная ежемесячная, квартальная и годовая отчётность и её характеристика. Перечень и содержание материалов представляемых одновременно с отчётами. Состав годовой отчётности. Особенности составления годовой отчётности по исполнению государственного бюджета. Порядок уточнения целевого назначения остатков финансирования.
Тема 11. АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН (1час)	Роль автоматизированных информационных систем в бюджетном процессе. Процессы интенсификации функционирования казначейских органов за счёт внедрения автоматизации управления. Развитие электронного документооборота в казначейских органах. Организация электронного документооборота: по доходам государственного бюджета; при формировании расходной части бюджета. Организация автоматизированного технологического процесса исполнения расходной части бюджета в казначейских органах.

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Литература	Кол-во баллов
		Лек	Пр.	КСР	СРС		
2 семестр							
1.	**Тема 1.** СИСТЕМЫ И ПРИНЦИПЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА Понятие исполнения бюджета.	**2**			**5**	Осн.: 1-6; Доп.: 1-12	3

	Системы исполнения бюджета, известные в мировой практике: казначейская, банковская и смешанная. Участники процесса исполнения бюджета: главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, бюджетные учреждения, финансовые и банковские учреждения. Задачи исполнения бюджета. Принципы исполнения бюджета: единства кассы, учёт финансирования в разрезе лицевых счетов, прозрачности, лимиты бюджетных обязательств и регистрации договоров проведения конкурсов (тендеров). Характеристика принципов исполнения бюджета. **Практическое занятие: Опрос студентов по теме:** Системы и принципы исполнения бюджета **КРС:** Тестирование по теме: Системы и принципы исполнения бюджета		**1** **2**				
2.	**Тема 2.** СТАНОВЛЕНИЕ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ (2часа) История организации казначейской системы в Таджикистане. Предпосылки для образования казначейской системы. Недостатки действующего механизма исполнения бюджета на начальном этапе перехода к рыночным отношениям. **Практическое занятие: опрос студентов по теме:** Становление казначейской системы **КСР**:конспект по вопросу: История становления казначейской системы в России.	**2**	**1** **1**		**5**	Осн.: 1-6; Доп.: 1-12	3
3.	**Тема3.**ОРГАНИЗАЦИЯ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН Формирование органов казначейской системы Республики Таджикистан и основные направления их деятельности.Организация	**2**			**5**	Осн.: 1-6; Доп.: 1-12	3

	казначейства с другими участниками информационного и правового взаимодействия органов бюджетного процесса. **Практическое занятие:** Опрос студентов по теме**:** 1.Задачи и функции Центрального казначейства Республики Таджикистан. 2.Этапы создания казначейской системы Республики Таджикистан 3. Преимущества современной казначейской системы 4. Формы финансового контроля при переходе на казначейскую систему исполнения бюджета и их характеристика. **КСР:** Конспектирование вопросов по теме: Традиционная схема финансирования расходов бюджета. Схема финансирования расходов через казначейскую систему.		**2**	**2**			
4.	**Тема4.**ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМЫ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА Схемы прохождения средств государственного бюджета до получателя бюджетных средств; их достоинства и недостатки. Изменение технологии исполнения бюджета через единый казначейский счёт (ЕКС). Процесс казначейского исполнения бюджета на основе функционирования ЕКС. **Практическое занятие:** Опрос студентов по теме: 1.Формирование доходов и финансирование расходов через единый казначейский счёт 2. Схема функционирования органов казначейства в условиях открытия единого казначейского счёта. 3.Преимущества исполнения бюджета при переходе на единый казначейский счёт. **КСР**: конспект по вопросу: Этапы внедрения системы единого казначейского счёта. Мероприятия, проводимые на первом и втором этапах перехода на единый казначейский счёт.	**4**	**1**	**2**	**5**	Осн.: 1-6; Доп.: 1-12	3

5.	**Тема5.**ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА КАЗНАЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ Принципы формирования расходов. Расходы, финансируемые только из государственного бюджета. Процедуры исполнения расходов и их характеристика. Завершение бюджета по расходам: санкционированное финансирование. Этапы санкционирования финансового года по доходам и расходам государственного бюджета. .**Практическое занятие:** Опрос студентов по теме: 1.Исполнение государственного бюджета по доходам. 2.Участники процесса по формированию доходной части бюджета. 3.Схема поэтапного исполнения бюджета по доходам органами казначейства. 4.Характеристика этапов исполнения государственного бюджета по доходам. **КСР:** защита рефератов	**6**	**1**	**1**	**5**	Осн.: 1-6; Доп.: 1-12	3
6.	**Тема6.**ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА **Практическое занятие:** Опрос студентов по теме: **КРС:** защита рефератов	**2**	**2**	**2**	**5**	Осн.: 1-6; Доп.: 1-12	3
7.	**Тема7.**ИСПОЛНЕНИЕ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА **Практическое занятие.** Опрос студентов по теме: **КСР:** Тестирование по теме:	**2**	**2**	**1**	**5**	Осн.: 1-6; Доп.: 1-12	3
8.	**Тема 8.** ИСПОЛНЕНИЕ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА **Практическое занятие:** Опрос студентов по теме: **КРС:** Тестирование	**2**	**1**		**5**	Осн.: 1-6; Доп.: 1-12	3

9.	**Тема9.** ВЕДЕНИЕ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ (ПОЛУЧАТЕЛЕЙ) СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА КАЗНА ЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ**.** **Практическое занятие:** Опрос студентов по теме: 1 Порядок совершения операций по лицевым счетам и открытие финансирования расходов распорядителям (получателям) бюджетных средств 2. Документы необходимые для открытия финансирования расходов бюджетополучателей. 3. Функции отдела платежей и операционного отдела при открытии финансирования расходов распорядителей (получателей) бюджетных средств. **КРС:** Конспектирование вопросов по теме:	**2**	**1**	**1**	**2**	Осн.: 1-6; Доп.: 1-12	
Итого за семестр: 144часа		**24**	**12**	**12**	**42**		
		Итоговый контроль 2 семестра					
Всего по семестру		**24**	**12**	**12**	**42**		
Всего за год		**24**	**12**	**12**	**42**		
ИТОГО: **лек-24** **прак-12** **КСР-12** **СРС-42** **ВСЕГО-144**							

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1.Системы и принципы исполнения бюджета

2.Роль Национального Банка Республики Таджикистан в процессе исполнения бюджета
3.Становление казначейской системы

4. Основные термины и определения

5. Организация органов Центрального Казначейства в Таджикитсане

6 Организация казначейской системы в Республике Таджикистан

7. Предпосылки создания казначейской системы в Республике Таджикистан

8. Цели, задачи и функции Центрального казначейства Республики Таджикистан

9. Этапы создания казначейской системы в Республике Таджикистан

10. Структура органов Центрального казначейства в Республике Таджикистан

11. Организация информационного и правового взаимодействия органов казначейства с другими участниками бюджетного процесса

12. Формы финансового контроля при переходе на казначейскую систему исполнения бюджета

13. Организационные формы казначейского исполнения бюджета

14.Организация прохождения средств государственного бюджета до получателя

15. Организация казначейского исполнения бюджета в условиях перехода на единый казначейский счёт (ЕКС)

16. Этапы внедрения системы единого казначейского счёта

17. Исполнение государственного бюджета казначейскими органами

18. Организация исполнения государственного бюджета

19.Исполнение государственного бюджета по доходам

20. Исполнение государственного бюджета по расходам

21. Завершение финансового года по доходам и расходам государственного бюджета

22.Организация исполнения республиканского бюджета по доходам органами казначейства

23.Платежи в республиканский бюджет и контроль над их уплатой

24. Оформление и исполнение документов на уплату платежей в республиканский бюджет

25. Возврат излишне уплаченных платежей в республиканский бюджет

26. Распределение регулирующих и иных доходов республиканского бюджета

27. Осуществление банками операций по зачислениям платежей в бюджет

28. Учет операций по платежам в республиканский бюджет и составление отчётности об исполнении доходов

29. Исполнение республиканского бюджета по рас ходам органами казначейства

30. Переход распорядителей средств на финансирование их расходов органами

31.Установление плановых назначений по республиканскому бюджету и их введение в систему Центрального казначейства

32. Исполнение республиканского бюджета по расходам органами казначейства

33. Оформление платёжных поручений на оплату рас ходов с текущих счётов органов казначейства

34. Регистрация платёжных поручений распорядителей средств в автоматизированной системе Центрального казначейства

35. Организация бухгалтерского учёта исполнения республиканского бюджета по расходам

36. Составление отчёта об исполнении республиканского бюджета по расходам

37. Исполнение местных бюджетов органами казначейства

38. Исполнение местных бюджетов по доходам

39.Открытие счётов местных бюджетов для осуществления расходов

40. Перевод распорядителей средств на финансирование через органы Центрального казначейства

41. Установление плановых назначений по местным бюджетам и их введение в систему Централь ного казначейства

42. Исполнение расходов местных бюджетов через органы Центрального казначейства

43. Особенности оплаты отдельных расходов органами казначейства

44. Порядок использования других средств, зачисленных на бюджетный счёт

45. Отражение в бухгалтерском учёте операций по движение бюджетных средств

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Акперов, И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации: учебное пособие / И.Г. Акперов, И.А. Коноплева, С.П. Голо вач. – М.: Финансы и статистика. – 2002. – 355с.
2. Бюджетный кодекс Республики Беларусь, 16 июля 2008г. № 412-З: принят Палатой представителей 17 июня 2008г.: одобрен Советом Республики 28 июня 2008 г. – Минск: Амалфея, 2008. – 184 с.
3. Иванова, Н.Г. Казначейская система исполнения бюджетов : учебник / Н.Г. Иванова, Г.Д. Маковник – СПб.: Питер, 2001. – 208с.
4. Казначейская система исполнения бюджета: учебное пособие / под ред. О.В. Врублевской, Н.Г. Ивановой. – СПб.: изд-во СПбГУЭФ, 2000. – 148с.

Дополнительная

5. Безденежных, А.В. Институт казначейства как инструмент государствен ного влияния на экономику государства / А.В. Безденежных // Финансы. - 2003. - №2. – С. 25-27.

6. Булавкин, М.И. Как «встроить» казначейскую технологию в финансовый орган? / М.И. Булавкин // Финансы. Учет. Аудит. – 2000. - №7-8. С. 10-11.

7. Кмит, Т. Нам удалось создать новую систему исполнения бюджета / Т. Кмит // Финансы. Учет. Аудит. – 2004. - №2. С. 33-34.

8. Концепция исполнения расходов местных бюджетов в системе Центрального казначейства // Финансы. Учет. Аудит. – 2000. - №7-8. С. 11-13.

9. Малышева, В.И. Казначейство: цели, задачи, функции / В.И. Малышева // Финансы. – 2000. - №12. – С. 24-26.

10. Матвиенко, В. Системы автоматизации казначейского исполнения бюджета: принципы построения / В. Матвиенко, О. Николаев, А. Громов // Финансы. – 2000. - №9. – С.13-15.
11.Нестеренко, Т.Г. Казначейская система как инструмент эффективного управления государственными финансами: бюджет – процесс его испол нения / Т.Г. Нестеренко // Финансы. – 2001. - №3. – С. 16-20.

12.Шпилевская, З. Казначейские технологии исполнения главного финансового закона / З. Шпилевская // Финансы. Учет. Аудит. – 2000. - № 6. – С.