

**ПРОГРАММА РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИОНОВ
(ПРООН)
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР**

СРОЖИДДИНОВА З.Х.

**БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

УЧЕБНИК

Ташкент 2010

Рецензенты:

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Финансы»
Банковско-финансовой академии

Ли А.Н.

Заместитель начальника Главного управления
государственного бюджета — начальник отдела
бюджетной политики и прогнозирования
консолидированного бюджета Министерства
финансов Республики Узбекистан

Усманов Ш.

Бюджетная система Республики Узбекистан: Учебник / З.Х.Срожиддинова. - Ташкент, 2010. - 480 с.

Все права принадлежат Программе развития ООН. Любое воспроизведение учебного пособия или использование выдержек из данного учебного пособия могут быть произведены только с письменного согласия, ссылка на источник обязательна. По всем вопросам, касающимся перепечатки, перевода и приобретения печатных версий, обращаться адресу: г.Ташкент, 100029, ул.Тараса Шевченко, дом 4.

О Программа развития Организации Объединенных Наций, 2010 г.
Узбекистан, 100029, г.Ташкент, ул.Тараса Шевченко, дом 4.
Тел.: (+998 71) 120-34-50
Факс: (+998 71) 120-34-85
Интернет-сайт: www.undp.uz

О Проект ПРООН «Реформа государственных финансов в Узбекистане», 2010 г.
Узбекистан, 100003, г.Ташкент, проспект Узбекитанский, 55.
Тел.: (+998 71) 259-21-52
Факс: (+998 71)259-20-51
Интернет-сайт: www.publicfinance.uz

Предисловие	5
Глава 1. Бюджетное устройство, бюджетная система Республики Узбекистан.....	7
1.1. Государственный бюджет: понятие, сущность, функции, роль и значение в воспроизводственном процессе, состояние, история.....	7
1.2. Бюджетное устройство, бюджетная система: методология и практика Узбекистана.....	15
1.3. Бюджеты бюджетной системы Республики Узбекистан.....	22
1.4. Межбюджетные отношения: методология и практика в Республике Узбекистан.....	27
1.5. Бюджетное законодательство: мировой опыт и практика Узбекистана.....	41
Глава 2. Основы организации бюджетного процесса.....	49
2.1. Компетенции органов представительной и исполнительной власти в области управления бюджетной системой.....	49
2.2. Бюджетная классификация.....	53
2.3. Бюджетное прогнозирование и планирование.....	66
2.4. Методология бюджетного процесса.....	72
2.5. Бюджетный процесс в Республике Узбекистан.....	78
Глава 3. Преобразование бюджетной системы и бюджетов бюджетной системы Узбекистана в ходе рыночного реформирования.....	119
3.1. Бюджетная система Узбекистана накануне объявления суверенитета и ее преобразование в ходе рыночного реформирования.....	119
3.2. Госбюджет Узбекистана накануне объявления суверенитета.....	124
3.3. Фискальный этап в развитии Государственного бюджета Узбекистана.....	129
3.4. Неинфляционный этап развития госбюджета, направленный на стабилизацию макроэкономической ситуации.....	136
3.5. Развитие государственного бюджета в рамках реформы управления государственными финансами.....	147
Глава 4. Доходы Государственного бюджета Республики Узбекистан.....	167
4.1. Понятие и состав доходов государственного бюджета.....	167
4.2. Налоговые доходы Государственного бюджета Узбекистана: состав и характеристика.....	171
4.3. Другие обязательные платежи в государственный бюджет: состав и характеристика.....	206
4.4. Неналоговые доходы государственного бюджета и их характеристика.....	215

Глава 5. Расходы государственного бюджета.....	220
5.1. Расходы бюджета, методы, принципы и формы бюджетного финансирования.....	220
5.2. Порядок финансирования бюджетных организаций, расходования бюджетных средств, формирования фонда развития бюджетной организации и контроля за исполнением расходов бюджетных организаций.....	225
5.3. Расходы государственного бюджета на социально-культурные мероприятия.....	233
5.4. Расходы государственного бюджета на социальную защиту населения.....	298
5.5. Расходы государственного бюджета на экономику.....	310
5.6. Расходы на централизованные инвестиции.....	324
5.7. Расходы на управление и другие расходы государственного бюджета.....	331
Глава 6. Государственные целевые внебюджетные фонды.....	347
6.1. Государственные целевые внебюджетные фонды: понятие, история, классификация.....	347
6.2. Государственные целевые внебюджетные и бюджетные фонды в Республике Узбекистан.....	349
6.3. Внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан.....	355
6.4. Накопительная пенсионная система.....	366
6.5. Государственный фонд содействия занятости.....	368
6.6. Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан.....	375
6.7. Специальный счет Государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом.....	383
Глава 7. Управление государственным долгом.....	391
7.1. Понятие, экономическое содержание и структура государственного долга.....	391
7.2. Государственные ценные бумаги и их классификация.....	398
7.3. Управление государственным долгом.....	411
Глава 8. Бюджетный контроль.....	420
8.1. Содержание, значение, элементы и принципы бюджетного контроля.....	420
8.2. Классификация бюджетного контроля.....	424
8.3. Бюджетный контроль в Республике Узбекистан.....	437
Глоссарий	466

Предисловие

Программа развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) в течение трех лет осуществляет поддержку реформы управления государственными финансами Узбекистана. В частности, в рамках Проекта ПРООН «Реформа государственных финансов в Узбекистане» разработан ряд учебных модулей для Учебного центра Министерства финансов Республики Узбекистан, включающий учебники и учебные пособия по специальным курсам, в числе которых настоящий учебник по курсу «Бюджетная система Республики Узбекистан».

Учебник состоит из восьми глав, которые отражают теорию, практику организации и функционирования бюджетной системы в Республике Узбекистан.

В первой главе «Бюджетное устройство, бюджетная система Республики Узбекистан» показан понятийный аппарат экономической категории государственного бюджета. Изложены методология и практика бюджетного устройства, бюджетных систем, межбюджетных отношений, в том числе в Республике Узбекистан. Приводится обзор бюджетного законодательства Узбекистана.

Во второй главе «Основы организации бюджетного процесса» описаны компетенции органов представительной и исполнительной власти в области управления бюджетной системой, бюджетная классификация, бюджетное прогнозирование и планирование, методология бюджетного процесса, бюджетный процесс в Республике Узбекистан.

В третьей главе «Преобразование бюджетной системы и бюджетов бюджетной системы Узбекистана в ходе рыночного реформирования» показаны состояние бюджетной системы Узбекистана накануне объявления суверенитета и ее преобразование в ходе рыночного реформирования, в том числе в рамках реформы управления государственными финансами.

В Республике Узбекистан государственный бюджет представляет собой сводный бюджет, в котором консолидируются доходы и расходы республиканского бюджета, бюджетов Республики Каракалпакстан, местных бюджетов и государственных целевых фондов. В этой связи, доходы и расходы бюджетов бюджетной системы в учебнике показаны в контексте Государственного бюджета Республики Узбекистан.

В четвертой главе «Доходы Государственного бюджета Республики Узбекистан» приведена подробная характеристика всех видов налоговых и неналоговых доходов Государственного бюджета Узбекистана.

В пятой главе «Расходы государственного бюджета» показан действующий в Узбекистане порядок финансирования бюджетных организаций, расхо-

дования бюджетных средств, формирования фонда развития бюджетной организации и контроля за исполнением расходов бюджетных организаций. Подробно описаны расходы Государственного бюджета Республики Узбекистан, в том числе современная практика и особенности планирования смет и финансирования расходов бюджетных организаций системы образования и здравоохранения.

В шестой главе «Государственные целевые внебюджетные фонды» описаны государственные целевые внебюджетные и бюджетные фонды Узбекистана. Показаны основные задачи, источники и особенности формирования, а также направления расходования средств внебюджетного Пенсионного фонда при Министерстве финансов Республики Узбекистан, Государственного фонда содействия занятости, Республиканского дорожного фонда при Министерстве финансов Республики Узбекистан, Специального счета Государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом, порядок рассмотрения и утверждения прогноза их доходов и расходов. Описаны особенности организации накопительной пенсионной системы в Республике Узбекистан.

В седьмой главе «Государственный долг: содержание, структура, управление» приводятся понятие, причины образования, экономическое содержание и структура государственного долга, виды государственных ценных бумаг Республики Узбекистан, управление государственным долгом.

В восьмой главе «Бюджетный контроль» описаны теория и практика организации бюджетного контроля в Республике Узбекистан, задачи, функции, права и обязанности органов бюджетного контроля в рамках действующего законодательства.

Каждая глава учебника содержит контрольные вопросы и перечень рекомендуемой литературы. В конце учебника приведен глоссари.

Автор выражает благодарность и глубокую признательность руководству Проекта ПРООН «Реформа государственных финансов в Узбекистане» и Учебного центра Министерства финансов Республики Узбекистан за оказанное доверие в подготовке соответствующих учебных материалов, включая настоящий учебник, а также особую благодарность рецензентам и ведущим специалистам Министерства финансов за ценные советы и рекомендации, учтенные автором в процессе написания учебника.

Глава 1. Бюджетное устройство, бюджетная система Республики Узбекистан

1.1. Государственный бюджет: понятие, сущность, функции, роль и значение в воспроизводственном процессе, состояние, история

1. **Бюджет** - общее название термина, обозначающего расчетную и ограниченную смету доходов и расходов, и их роспись за определенный период времени, утверждаемую соответствующим решением и подлежащую исполнению индивидуальным или коллективным субъектом.¹

Государственный бюджет является составляющей **экономической категории** финансов. Поэтому госбюджет можно рассматривать как экономическую категорию - совокупность объективных денежных отношений, возникающих при образовании, распределении и использовании основного централизованного фонда денежных средств государства, необходимых ему для выполнения своих задач и функций.

Особенности госбюджета как экономической категории проявляются в его форме, материальном содержании и сущности (экономической природе).

По форме государственный бюджет - это основной финансовый план государства, в котором бюджет как система денежных отношений выражен количественно, следовательно, составляется, рассматривается, утверждается и исполняется именно бюджетный план - важнейший финансовый документ страны. Он отражает экономические отношения по поводу формирования, распределения и использования главного централизованного фонда денежных средств.

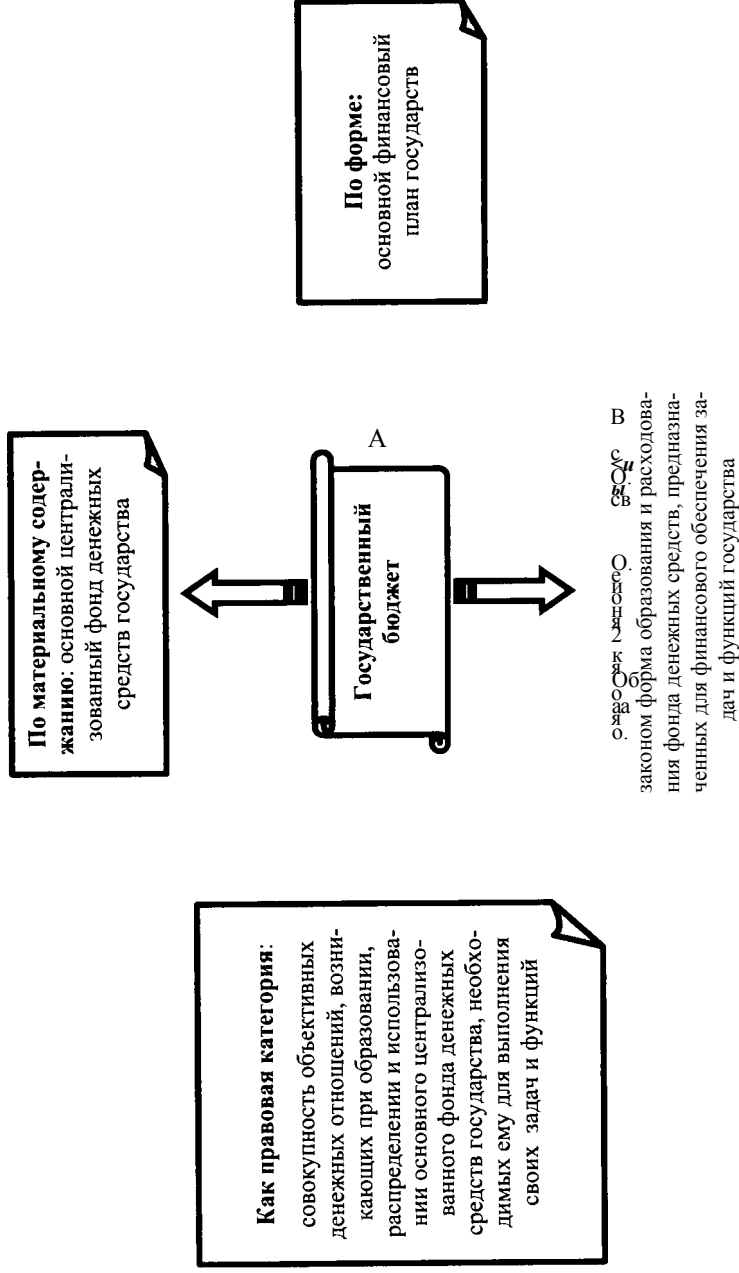
По материальному содержанию государственный бюджет - основной централизованный фонд денежных средств государства, образуемый и используемый в процессе исполнения бюджетного плана.

Государственный бюджет **по своей сути** - важнейший инструмент государственного регулирования, с его помощью государство воздействует на воспроизводственные процессы, сглаживает негативные последствия воздействия стихийных рыночных сил.

Государственное регулирование осуществляется посредством налогов, бюджетного финансирования и финансовой поддержки, социальных гарантий, образования за счет бюджетных ресурсов специальных фондов, резервов для предупреждения диспропорций в развитии экономики.

¹ Толковый словарь современных бюджетных терминов. М., 1999, с. 15.

Схема 1. Понятия государственного бюджета



Как правовая категория государственный бюджет - это закрепленная законом форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства.

Бюджет имеет форму правового акта, который принимается представительным органом власти, в связи с чем имеет силу закона.

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан **Государственный бюджет**² представляет собой централизованный фонд денежных средств государства (включая средства государственных целевых фондов), предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

2. Сущность любой экономической категории проявляется в ее функциях. Так как государственный бюджет является составляющей экономической категории финансов, бюджетные отношения являются составной частью финансовых отношений, следовательно, им присуща денежная форма и основные функции финансов: распределительная (перераспределительная) и контрольная.

Распределительную функцию выполняют бюджетные доходы, включающие налоги, займы, доходы от государственной собственности, доходы от эмиссии бумажных денег. При этом бюджетный фонд формируется за счет доходов хозяйствующих субъектов (юридических и физических лиц), полученных в результате первичного распределения чистого национального продукта: заработной платы рабочих и служащих, доходов лиц, работающих по найму, предпринимательской прибыли, ренты, процентов.

Структура бюджетных доходов непостоянна, она зависит от конкретных экономических условий каждой страны. Изменение структуры бюджетных доходов отражает изменения, связанные с динамикой экономических процессов. Так, изменение соотношения между налогами и займами в сторону увеличения доли займов свидетельствует о спаде производства, изменении соотношения между потреблением и накоплением в обществе.

Перераспределительная функция бюджета принадлежит конкретным целевым бюджетным расходам. Государство, выступая как совокупный хозяйствующий субъект, учитывает экономические интересы всех участников воспроизводственного процесса, поэтому бюджетные расходы охватывают все отрасли и сферы хозяйства. Потребность в соблюдении макроэкономических пропорций в национальной экономике предполагает регулирование объемов бюджетного финансирования отдельных отраслей, социальной сферы, эконо-

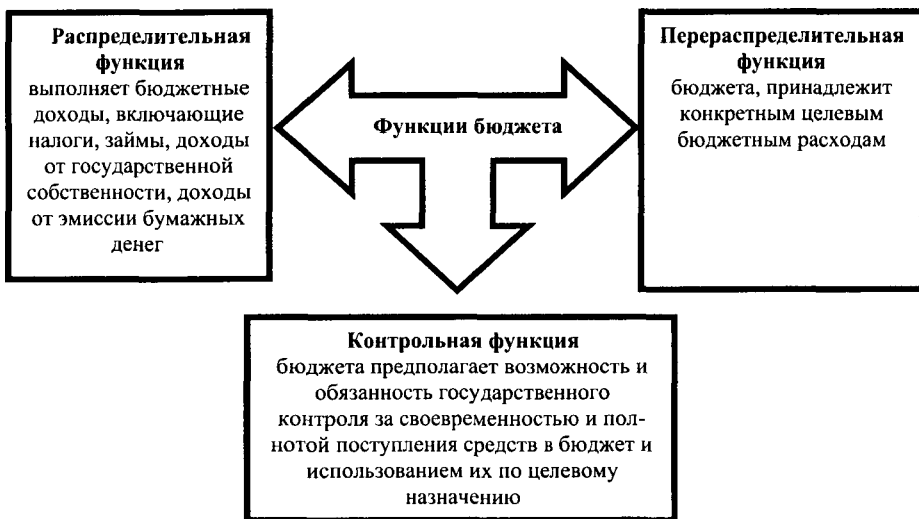
² Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г., № 158-Н, ст. 3.

мических регионов, различных форм собственности, отдельных хозяйствующих субъектов.

Контрольная функция бюджета предполагает возможность и обязанность государственного контроля за своевременностью и полнотой поступления средств в бюджет и использованием их по целевому назначению.

Таким образом: распределительная функция обеспечивает образование бюджетного фонда (бюджетных доходов); перераспределительная - использование бюджетного фонда (бюджетные расходы); контрольная - создание условий для проведения контроля за поступлением средств в бюджет и их использованием.

Схема 2. Функции государственного бюджета



3. Государственный бюджет активно воздействует на все стадии воспроизводства, обеспечивает перераспределение национального дохода между отраслями национальной экономики, в том числе из сферы материального производства в непроизводственную сферу (создавая условия для воспроизводства рабочей силы, физического и духовного развития общества, социальной стабильности, поддерживая достойное существование малообеспеченных слоев населения - пенсионеров, студентов, безработных, многодетных малообеспеченных семей и т.д.); осуществляет финансовую поддержку отраслей с устойчиво низкой доходностью продукция и услуги которых чрезвычайно важны и необходимы обществу (энергетика, транспорт, связь и др.) и т.д.

Государство посредством налогов, которые в рыночной экономике являются основным источником формирования доходов бюджета, регулирует экономическую активность определенных отраслей, хозяйствующих субъектов и физических лиц, уменьшая или увеличивая долю денежных средств, остающихся в их распоряжении, проводя политику сдерживания или стимулирования, обеспечивая таким образом экономическое равновесие.

Наряду с этим, через бюджет осуществляется перераспределение доходов между уровнями бюджетной системы (субвенции, трансферты), создавая возможность выравнивания уровня социально-экономического развития регионов (схема 3).

Таким образом, государственный бюджет является эффективным **регулятором экономики** - он отражает размеры необходимых государству финансовых ресурсов, определяет налоговую политику в стране, фиксирует конкретные направления расходования средств, перераспределения национального дохода и валового внутреннего продукта.

В различные периоды истории госбюджет оказывает различное влияние на национальную экономику. Так, в период капиталистического развития государство не осуществляло активного вмешательства в экономику - через госбюджет перераспределялось до 19 % национального дохода. Ко второй половине двадцатого века госбюджет становится мощным инструментом регулирования макроэкономических процессов - в настоящее время через бюджет перераспределяется до 30-50% национального дохода.

4. Функционирование государственного бюджета обеспечивают особые экономические формы - доходы и расходы.

Доходы бюджета - денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной власти и органов местного самоуправления.

В мировой практике существуют три основных канала денежных поступлений в бюджет:

- обязательные в соответствии с законодательством платежи юридических и физических лиц, взимаемые в виде установленных налогов и сборов;
- государственное имущество и общегосударственные ресурсы, за пользование которыми могут взиматься плата или взносы;
- привлеченные ресурсы в форме государственных займов, доходов от реализации других ценных бумаг, лотерей, части вкладов в государственные банки и др.

- управление
- оборона
- образование
- культура
- здравоохранение
- социальное

2
x
H
£
§

B
«©■

Бюджетный фонд

ч
 ≡₁
 $\mathcal{D}_X$
 с
 £
 ч
 2
 из

В В
£ * В
5
£
М
К
Ю
©

А
Х
В
Ч
Э
©

55*

©
■&
)5

$$\frac{Y}{a} > 0$$

В
И
С
я
я
я
н
я
ч
в
а
я

Л
Ч
О
Х
©
Ч

Г
В
В
О.

авлч2*

a.

Х
И
Ч)

$\frac{\text{a} \cdot \text{b}}{\text{c}}$

і'5
 ія¹л
 8, 2
 «2в
 вч
 йи
 и

Ч

Я
Х
и

Валовой национальный продукт

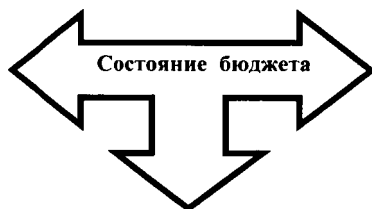
Величина доходов бюджета зависит от роста ВВП и налоговой нагрузки, определяемой установленными ставками налогообложения. Назначение доходов - обеспечить расходы бюджета.

Расходы бюджета - это денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления; экономические отношения, возникающие в связи с распределением фонда денежных средств государства и его использованием по отраслевому, целевому и территориальному назначению.

Категория расходов бюджета проявляется через конкретные виды расходов, каждый из которых может быть охарактеризован с качественной и количественной сторон. Качественная характеристика позволяет установить экономическую природу и общественное назначение каждого вида бюджетных расходов, количественная - их величину.

5. Различают три основных **состояния бюджета**: дефицит, профицит, сбалансированный.

Дефицит бюджета:
превышение расходов
бюджета над его
доходами (отрицатель-
ное сальдо бюджета)



Профицит бюджета:
превышение доходов
бюджета над его расхо-
дами (положительное
сальдо бюджета).

Сбалансированный бюджет:
сумма расходов и сумма посту-
пивших доходов равны

Схема 4. Состояние государственного бюджета

Превышение расходов бюджета над его доходами (отрицательное сальдо бюджета) означает **дефицит** бюджета.

Превышение доходов бюджета над его расходами (положительное сальдо бюджета) означает **профицит** бюджета.

Сбалансированный - бюджет, в котором сумма расходов и сумма поступивших доходов равны.

В экономической теории принято считать бюджет сбалансированным, если его дефицит или профицит не превышает 1% от общего объема расходов.

Бюджетный дефицит - нежелательное для государства явление. Тем не менее, бюджетный дефицит нельзя однозначно относить к разряду чрезвычайных, катастрофических событий, так как качество, природа дефицита могут быть различными.

Дефицит госбюджета считается контролируемым и не является опасным для экономики, если его объем не превышает 3% ВВП (Маастрихтские критерии). В противном случае он сказывается на функционировании денежной, кредитной систем и экономики в целом.

Различают следующие **формы дефицита бюджета:**

структурный - дефицит, возникающий в результате мер правительства по увеличению государственных расходов и снижению налогов в целях развития экономики, он не является отражением кризисного течения общественных процессов, а скорее является следствием стремления государства обеспечить прогрессивные сдвиги в структуре общественного воспроизводства;

циклический - дефицит, возникающий в результате циклического падения производства и отражающий кризисные явления в экономике, неспособность правительства контролировать финансовую ситуацию;

Источниками финансирования дефицита бюджета могут выступать собственные и заемные средства. Собственные средства - поступления ресурсов от имущества, находящегося в собственности государства и местного самоуправления, носят безвозвратный характер. Заимствования на внутреннем и внешнем финансовых рынках носят возвратный характер, ведут к увеличению государственного долга, требуют процентных расходов по их обслуживанию.

6. Бюджет порожден фактором существования государства, так как государство, для того чтобы существовать и функционировать, должно обладать определенными средствами. В период феодализма расходы государства делились на два вида: постоянные (содержание королевского двора, государственных учреждений) и временные (строительство дорог, сооружений и т.д.), единого документа, отражавшего и объединявшего его расходы и доходы, не существовало. Для каждого вида расходов изыскивался и закреплялся соответствующий доход в денежной или натуральной форме. Расходы и закрепляемые за ними доходы оформлялись в виде самостоятельных смет, которые накапливались в огромном количестве. Не все расходы отражались документально. Глава государства бесконтрольно распоряжался всеми средствами государства, следствием чего являлось расточительство. Эпоха буржуазии характеризуется ак-

тивными выступлениями за ограничение финансовых прав монархов, за введение контроля над государственными расходами и за право учреждения и отмены налогов. Все это и послужило предпосылкой возникновения и развития бюджета.

Первая попытка формирования единой общей сметы доходов и расходов (бюджета) государства была осуществлена в конце XVII века в Англии. Термин «budget» в Англии в средние века обозначал «сумку, кошелек, мешок с деньгами». Также называли портфель с деньгами и отчетами, с которым английский министр казначейства регулярно выступал перед Палатой лордов. С течением времени данным термином стали называть «отчет министра казначейства перед парламентом». В XVI - XVII веках, когда Палата общин в Англии утверждала субсидию королю, перед окончанием заседания канцлер казначейства открывал портфель, где хранилась бумага с соответствующим законопроектом, это называлось открытием бюджета, позже название портфеля было перенесено и на сам документ.

К началу XIX века многие страны мира стали формировать бюджеты, в которых отражались доходы и расходы государства.

Появление госбюджета в Узбекистане можно отнести к 1868 году, когда произошло отделение личных расходов хана от государственных. Этим было положено начало образования в Туркестане самостоятельного государственного бюджета. Царское правительство России учредило на территории Туркестанского генерал-губернаторства финансовый комитет, основное назначение которого состояло в разработке и исполнении положения о государственных доходах и расходах (положение о государственном бюджете) Туркестана.

В 1924 году с образованием Узбекской ССР Постановлением советской власти был сформирован первый Государственный бюджет Узбекской ССР, входивший с 1924 по 1991 годы в состав Государственного бюджета СССР.

В 1991 году Узбекистан объявил суверенитет и с 1992 года начинает формироваться Государственный бюджет независимой Республики Узбекистан.

1.2. Бюджетное устройство, бюджетная система: методология и практика Узбекистана

1. Бюджетное устройство - это организация бюджетной системы, принципы ее построения. Бюджетное устройство устанавливается и регламентируется законодательными актами, которыми определены права центральных и местных органов власти по составлению, утверждению и исполнению бюджетов.

Бюджетное устройство определяет организацию государственного бюджета и бюджетной системы страны, взаимоотношения между ее отдельными звеньями, состав и структуру бюджетов и т.д.

Бюджетное устройство определяется государственным устройством. Административно-территориальное деление страны определяет количество звеньев бюджетной системы, в соответствии с конституционно закрепленным правом каждого уровня государственной власти на свой бюджет.

Различия в государственном устройстве стран, в бюджетных правах разных уровней власти обуславливают наличие разных видов и моделей бюджетных систем.

2. Различают централизованную, децентрализованную и смешанную **модели** бюджетного устройства.

Централизованная модель характеризуется централизацией всех бюджетов в едином государственном бюджете с закреплением за каждым вышестоящим бюджетом регулирующей роли (Франция, Италия, Казахстан, Узбекистан).

Децентрализованная модель характеризуется автономией центрального и местных бюджетов бюджетной системы, каждый из которых имеет собственные источники доходов, обеспечивающих их расходы (США).

Смешанная модель характеризуется закреплением за центральным бюджетом регулирующей роли по отношению к местным бюджетам, при наличии у каждого из них собственных источников доходов, обеспечивающих их расходы (Российская Федерация).

Бюджетное устройство Республики Узбекистан определяется Конституцией Республики Узбекистан,³ а также нормативно-правовыми актами:

1). Долгосрочного действия, регулирующими отдельные вопросы бюджетных правоотношений (Законы Республики Узбекистан «О бюджетной системе»,⁴ «О государственной власти на местах» и др.);⁵

2). Ежегодно принимаемыми (о бюджете на очередной финансовый год и ДР-);

3. В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бюджетной системе» **бюджетная система** представляет собой совокупность бюджетов разных уровней и получателей бюджетных средств, организацию и принципы построения бюджетов, взаимоотношения между ними, а также между бюджетами и получателями бюджетных средств, возникающие в ходе бюджетного процесса⁶ (схема 5.).

³ Конституция Республики Узбекистан от 08.12.1992, ст. 3, ст. 68, ст. 99, ст. 100, ст. 122.

⁴ Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г., № 158-II.

⁵ Закон РУз «О государственной власти на местах» гл. 3, ст. 11-15.

⁶ Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г., № 158-II, ст. 1, ст. 4.

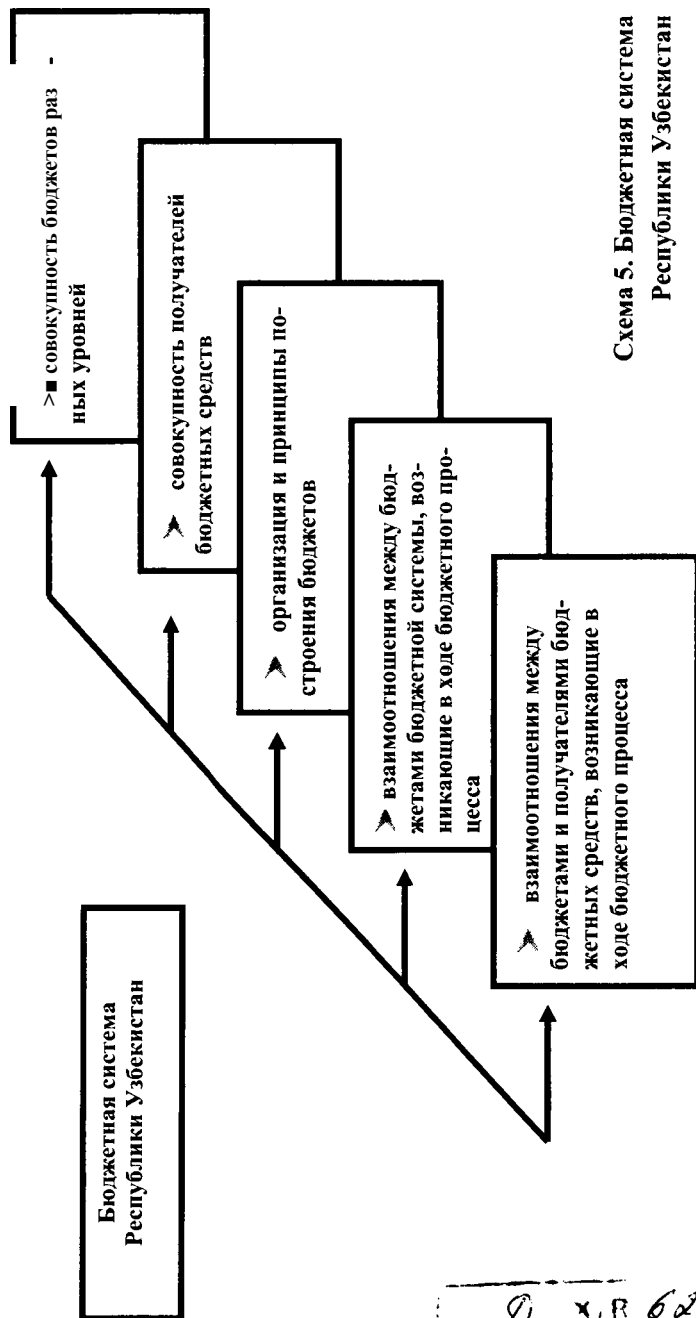


Схема 5. Бюджетная система
Республики Узбекистан

8 X.R 6272
Til kutubxon

Формирование, рассмотрение, принятие и учет исполнения бюджетов всех уровней на финансовый год осуществляется в национальной валюте Республики Узбекистан - сумах.⁷

Построение бюджетной системы страны зависит от формы государственного устройства, его административно-территориального деления.

По форме государственного устройства, то есть по способу разделения государства на определенные части с соответствующим разделением власти по управлению ими, существуют в основном два вида государств - унитарные и федеративные.

1). Унитарные государства подразделяются на административно-территориальные единицы, управляемые по вертикали единой системой государственной власти. В **унитарных** государствах бюджетная система, как правило, имеет **два уровня** - государственный бюджет и многочисленные местные бюджеты (Польша, Казахстан, Туркменистан и др.). В унитарных государствах могут создаваться автономные образования.

Унитарные государства могут иметь **многоуровневую бюджетную** систему, что обусловлено степенью бюджетной децентрализации, широтой полномочий органов власти территорий. Так, например, Франция - унитарное децентрализованное государство, имеет **четыре уровня** бюджетной системы, Швеция - унитарное централизованное государство, где налоговые полномочия местных властей установлены конституцией, имеет **три уровня** бюджетной системы.

2). Федерация представляет собой также единое государство с обширной государственной автономией его составных частей. В известной мере это способ распределения государственной власти по вертикали. Бюджетная система **федеративных** государств имеет **три уровня**: государственный бюджет (федеральный бюджет, или бюджет центрального правительства), бюджеты членов федерации и местные бюджеты (Австрия, Германия, Канада, Мексика, Россия, США и др.).

4. В мировой практике построение бюджетных систем основывается на **принципах**⁸:

- **единства** - означает единство правовой базы, денежной системы, использование единых бюджетных классификаций и форм бюджетной документации, принципов бюджетного процесса, санкций за нарушения бюджетного

⁷ Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12.2000 г. № 158-11, ст.4

⁸ от латинского (principium) - основа, начало, основное исходное положение, правило деятельности. Словарь иностранных слов. - 17-е изд., испр. - М.: Рус.яз., 1988, с.400.

законодательства, единый порядок финансирования расходов и ведения бух ■?
терского учета средств бюджетов бюджетной системы;

- **полноты** - означает, что все доходы и расходы бюджетов бюджет*".м системы и бюджетов государственных внебюджетных фондов подлежат отражению в них в обязательном порядке и в полном объеме;

- **достоверности** - означает объективность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реальность расчета доходов и расходов бюджета;

- **гласности** - предполагает прозрачность бюджета, что означает обязательное опубликование в открытой печати утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту представления информации, обязательную открытость для общества и средств массовой информации, процедур, связанных с рассмотрением и принятием решений по проектам бюджетов;

- **самостоятельности** бюджетов бюджетной системы. Характерен для стран федерального типа с децентрализованной и смешанной моделями бюджетного устройства, означающий право органов государственной власти и местного самоуправления самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, наличие самостоятельных источников доходов и право самостоятельно определять направления расходования средств соответствующих бюджетов, право органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно определять источники финансирования дефицитов соответствующих бюджетов.

Принципы построения бюджетной системы Республики Узбекистан имеют свои особенности и сформулированы в Законе РУз «О бюджетной системе»⁹:

- единство построения системы бюджетной классификации, учетно-бюджетной документации и бюджетного процесса;

- соответствие бюджетного устройства административно-территориальному устройству Республики Узбекистан;

- взаимосвязь бюджетов разных уровней;

- сбалансированность государственного бюджета;

- планирование государственных доходов по конкретным источникам и расходов по направлениям (статьям);

- осуществление расходов государственного бюджета в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и на цели, указанные в сметах расходов;

- самостоятельность бюджетов всех уровней.

⁹ Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г. № 158-II, ст.5.

5. В Республике Узбекистан **Государственный бюджет**¹⁰ представляет собой централизованный фонд денежных средств государства (включая средства государственных целевых фондов), предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

Государственный бюджет Узбекистана **включает** в себя республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты. В составе государственного бюджета консолидируются государственные целевые фонды¹¹ (схема 6).

Республиканский бюджет - часть государственного бюджета, используемая на финансирование мероприятий общегосударственного характера, предусматривающая источники доходов и размеры поступлений из них, а также

Бюджет Республики Каракалпакстан - часть государственного бюджета, составляющая фонд денежных средств Республики Каракалпакстан, предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

Бюджет Республики Каракалпакстан включает в себя республиканский бюджет Республики Каракалпакстан и бюджеты районов и городов республиканского (Каракалпакстан) подчинения.

Местный бюджет — часть государственного бюджета, составляющая фонд денежных средств соответствующей области, района, города, предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

Бюджет области включает в себя областной бюджет, бюджеты районов и городов областного подчинения.

Бюджеты районов, имеющие города районного подчинения, включают в себя районный бюджет и бюджеты городов районного подчинения.

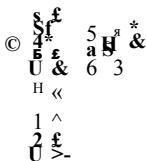
Бюджет города, имеющего районное деление, включает в себя городской бюджет и бюджеты районов, входящих в состав города.

Государственные целевые фонды - консолидируемые в составе государственного бюджета фонды, для каждого из которых законодательством определены источники средств, нормы и условия поступления средств из каждого источника, а также цели, на которые эти средства могут быть использованы.

¹⁰ Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г. № 158-11, ст.5.

¹¹ Там же, ст 9.

ee©
 © А
 Q. а К
 И и * S
 < я X
 П g
 И e
 Ч < 3
 > В
 2
 W²и_a



Таким образом, по сути, Государственный бюджет Республики Узбекистан представляет собой сводный бюджет, включающий в себя доходы и расходы республиканского бюджета, бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов (то есть консолидированный бюджет) и бюджеты внебюджетных фондов.

С точки зрения теории и практики консолидированный бюджет является сводом бюджетов всех уровней на территории соответствующей административно-территориальной единицы, бюджетной системы государства, статистическим сводом бюджетных показателей, который характеризует агрегированные данные по доходам и расходам, источникам поступления средств и направлениям их использования по территориям и бюджетной системе страны в целом. Показатели консолидированных бюджетов используют:

- в бюджетном планировании, например, при определении величины нормативов отчислений от общегосударственных регулирующих налогов в местные бюджеты и размеров дотаций;

при расчетах показателей, характеризующих различные виды обеспеченности жителей страны в целом и отдельно взятых территорий, таких как бюджетные расходы на одного жителя на медицинское обслуживание, образование, среднедушевые бюджетные доходы, которые являются критериями для сравнительного анализа состояния отдельных территорий;

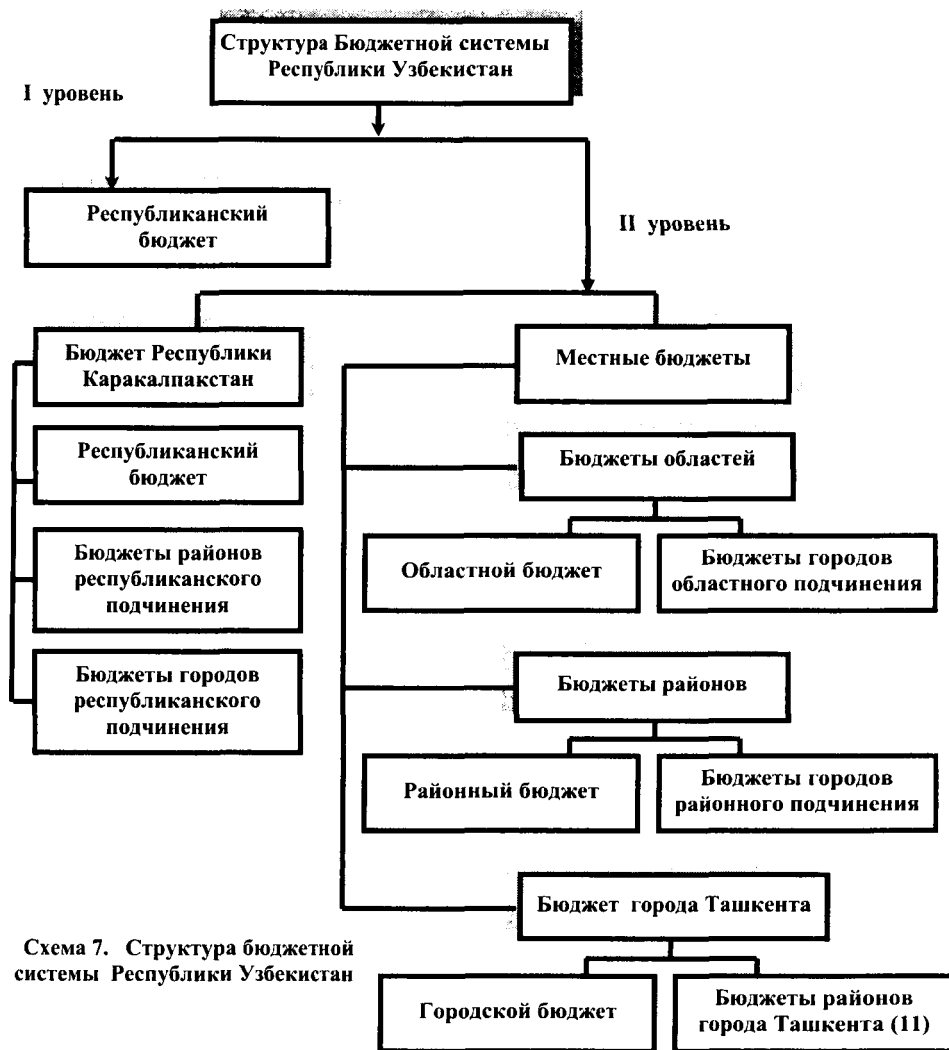
- в перспективном финансовом планировании при разработке прогнозов экономического и социального развития государства в целом и его отдельных территорий. Так, разработка экономико-математических моделей прогнозирования бюджетов, в том числе, расчет финансовых ресурсов, бюджетной обеспеченности региона невозможна без данных консолидированных бюджетов необходимых для исследования корреляционных связей между объемами доходов консолидированных бюджетов и такими переменными как ВВП, национальный доход, объем валовой продукции промышленности, сельского хозяйства и др.

Государственный бюджет утверждается парламентом республики - Олий Мажлисом и имеет силу закона.

1.3. Бюджеты бюджетной системы Республики Узбекистан

Модель бюджетного устройства в Республике Узбекистан централизованная, соответственно бюджетная система имеет два уровня.

Республиканский бюджет является основным уровнем бюджетной системы, а бюджет Республики Каракалпакстан и совокупность местных бюджетов составляют второй уровень бюджетной системы Узбекистана (схема 7).



Республиканский бюджет Республики Узбекистан формируется за счет общегосударственных налогов и обязательных платежей и используется для финансирования мероприятий общегосударственного характера.

Доходы республиканского бюджета формируют:

- общегосударственные налоги, сборы и пошлины (налог на прибыль юридических лиц, налог на доходы физических лиц, НДС, акцизный налог, налог за пользование водными ресурсами, налоги и специальные платежи для недро-

пользователей, единый налоговый платеж, единый земельный налог, фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности, государственная пошлина и таможенные платежи);

- доходы от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных финансовых и других активов;
- денежные средства, перешедшие в собственность государства по праву наследования и дарения;
- безвозмездные денежные поступления от юридических и физических лиц, а также иностранных государств;
- платежи в счет погашения бюджетных ссуд, выданных юридическим лицам-резидентам и иностранным государствам;
- другие, не запрещенные законодательством доходы.

Расходы республиканского бюджета осуществляются в пределах, утвержденных бюджетных ассигнований в форме:

- текущих расходов получателей бюджетных средств, финансируемых из республиканского бюджета;
- текущих бюджетных трансфертов;
- капитальных расходов на: приобретение и воспроизводство для государственных нужд основных фондов и средств (включая связанные с ними работы и услуги); приобретение для государственных нужд земли и иного имущества за рубежом; приобретение для государственных нужд прав на землю и других нематериальных активов; создание государственных резервов;
- бюджетных трансфертов юридическим лицам на покрытие капитальных расходов;
- бюджетных дотаций, бюджетных субвенций и бюджетных ссуд бюджету Республики Каракалпакстан и местным бюджетам;
- бюджетных ссуд юридическим лицам-резидентам и иностранным государствам;
- бюджетных дотаций и бюджетных ссуд государственным целевым фондам;
- выплат по погашению и обслуживанию государственного долга;
- других, не запрещенных законодательством расходов.

Из республиканского бюджета **финансируются** мероприятия общегосударственного характера:

- наука, образование, культура, здравоохранение, физическая культура и спорт (по бюджетным организациям республиканского подчинения);
- социальное обеспечение;

- обеспечение обороны, национальной безопасности и общественного порядка;
- обеспечение деятельности судов и органов прокуратуры;
- создание и содержание государственного и мобилизационного резервов;
- осуществление государственных централизованных инвестиций;
- обеспечение деятельности органов государственной власти и управления, дипломатических представительств и миссий Республики Узбекистан за рубежом;
- содержание бюджетных организаций республиканского подчинения различных отраслей экономики;
- осуществление целевых государственных программ и мероприятий по развитию отраслей экономики в соответствии с решениями Кабинета Министров Республики Узбекистан;
- реализация землеустроительных, мелиоративных, природоохранных и противоэпизоотических мероприятий;
- борьба с сельскохозяйственными вредителями;
- гидрометеорология, противогородовые мероприятия;
- и другие, предусмотренные законодательством цели.

Дефицит республиканского бюджета финансируется, в основном, за счет государственных внутренних и внешних заимствований и остатков средств республиканского бюджета на начало финансового года.

Бюджеты второго уровня бюджетной системы: бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты.

Бюджет Республики Каракалпакстан — фонд денежных средств Республики Каракалпакстан, предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

Бюджет Республики Каракалпакстан включает в себя республиканский бюджет Республики Каракалпакстан и бюджеты районов и городов республиканского (Каракалпакстан) подчинения.

Местный бюджет - фонд денежных средств соответствующей области, района, города, предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

Доходы бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов формируются за счет:

- местных налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей (налога на имущество, земельного налога, налога на благоустройство и развитие

социальной инфраструктуры, налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств, сбора за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг);

- общегосударственных налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, направляемых в бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты в соответствии с нормативами, установленными законодательством;

- доходов от размещения, предоставления в пользование объектов государственной собственности в соответствии с нормативами, установленными законодательством;

- денежных средств, перешедших в собственность государства по праву наследования, дарения в соответствии с законодательством;

- бюджетных дотаций, бюджетных субвенций и бюджетных ссуд из вышестоящих бюджетов;

- безвозмездных денежных поступлений от юридических и физических лиц, а также иностранных государств;

- и других доходов, не запрещенных законодательством.

Расходы бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов

осуществляются в пределах утвержденных бюджетных ассигнований в форме:

- текущих расходов бюджетных организаций, финансируемых из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов;

- текущих бюджетных трансфертов;

- капитальных расходов на приобретение и воспроизводство для государственных нужд основных фондов и средств (включая связанные с ним работы и услуги) и приобретение для государственных нужд прав на землю и других нематериальных активов;

- других, не запрещенных законодательством расходов.

Из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов **финансируются** расходы на:

- науку, образование, культуру, здравоохранение, физическую культуру и спорт (по бюджетным организациям, финансируемым из бюджетов Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента);

- социальное обеспечение;

- социальную защиту населения;

- обеспечение деятельности органов государственной власти и управления Республики Каракалпакстан и органов государственной власти на местах;

- содержание бюджетных организаций Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента различных отраслей экономики;

- осуществление целевых программ и мероприятий по развитию отраслей экономики в соответствии с законодательством;
- и другие цели.

Бюджетная система Республики Узбекистан имеет **особенности**: бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты должны иметь сбалансированные доходы и расходы, дефицит не допускается.

1.4. Межбюджетные отношения: методология и практика в Республике Узбекистан

Под межбюджетными отношениями понимают совокупность экономико-правовых отношений между государственной и местными органами власти в ходе бюджетного процесса.

Межбюджетные отношения возникают и функционируют в системе государственного управления по вертикали и регламентируются объемами функциональных обязанностей и задач каждого уровня власти с учетом их финансовых возможностей.

Межбюджетные отношения основываются на **принципах**:

1. Разграничения и закрепления на постоянной основе либо распределение по временным краткосрочным (не менее чем на финансовый год) или долгосрочным нормативам регулирующих доходов по уровням бюджетной системы;
2. Распределения и закрепления расходов бюджета по отдельным уровням бюджетной системы;
3. Равенства бюджетных прав во взаимоотношениях бюджетов.

Равенство бюджетных прав предполагает: использование единой методики расчетов нормативов финансовых затрат на предоставляемые услуги государственных и местных органов власти, нормативов расчета финансовой помощи территориальным бюджетам.

Межбюджетные отношения **включают**: разделение и правовое закрепление за бюджетами бюджетной системы ответственности за выполнение определенных социальных и экономических функций; определение величины расходов, которые обеспечивают выполнение полномочий, закрепленных за каждым уровнем бюджетной системы; установление и правовое закрепление источников доходов бюджетов всех уровней; все формы финансовой поддержки территорий.

Целями межбюджетных отношений являются: создание единого экономического пространства, обеспечение единых минимальных стандартов в экономическом и социальном развитии регионов, обеспечение равной социальной

защиты и гарантий социальных прав граждан, то есть обеспечение благоприятных условий экономического и социального развития на всей территории страны.

Достижение целей обеспечивает **механизм**, который представляет собой совокупность способов организации межбюджетных отношений и включает **модели** (централизованная, децентрализованная и кооперативная), **формы** (деконцентрация, делегирование (передача полномочий), деволюция и др.), **методы** (регулирование доходов, расходов, трансферты, бюджетные ссуды и др.) и **инструменты** (перераспределение доходов, разграничение расходных полномочий), а также институционально-правовые структуры организации межбюджетных отношений.

Под моделью межбюджетных отношений понимается институциональный подход к определению основ организации взаимоотношений в решении вопроса распределения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы. Различают следующие модели межбюджетных отношений: централизованную, децентрализованную и кооперативную.

Централизованная модель межбюджетных отношений базируется на следующих принципах:

1. Ограничение прав местных органов власти в формировании собственных бюджетов;
2. Отсутствие, либо формальное наличие распределения функциональных обязанностей между звеньями государственного управления;
3. Подчинение региональных интересов национальным потребностям;
4. Авторитарное со стороны государства распределение налоговых полномочий и предоставление финансовой помощи местным органам власти;
5. Зависимость от формы государственного устройства.

Формирование местных бюджетов при централизованной модели осуществляется в неразрывной связи с центральным бюджетом в рамках консолидированного бюджетного плана.

Данная модель организации межбюджетных отношений имеет свои достоинства и недостатки.

К достоинствам можно отнести: единство организации управления; повышение организующей способности бюджетной системы; направление финансовых ресурсов на ускорение достижения установленных целей; улучшение контроля и координации расходных полномочий местных органов власти; снижение риска принятия местными органами власти ошибочных решений относи-

тельно распределения средств в рамках установленных для них полномочий; контроль и выравнивание уровня жизни населения территорий.

К недостаткам: ослабление эффективности деятельности центральных органов власти в результате их перегруженности; ослабление финансового обеспечения и развития финансовой базы территорий; иждивенческие настроения у местных органов власти, уверенных в том, что в любой ситуации бюджет территории будет сбалансирован.

Децентрализованная модель основывается на принципах:

1. Невмешательства центрального правительства в бюджетный процесс муниципалитетов и регионов;
2. Четкого законодательного разграничения расходных полномочий между разными уровнями управления;
3. Целенаправленности развития финансовой автономии местного самоуправления;
4. Распределения доходных источников на основании бюджетных соглашений;
5. Независимости от формы государственного устройства.

Децентрализованная модель межбюджетных отношений характерна для экономически развитых стран с федеральным государственным устройством, обеспечивающая расширение бюджетных прав региональных и местных органов власти и управления, что способствует повышению удельного веса местных бюджетов в общей массе государственных расходов.

Недостатки: при децентрализованной модели межбюджетных отношений осложнена координация действий Правительства по достижению макроэкономических целей и обеспечению баланса финансовых возможностей в государстве; управление межбюджетными отношениями в децентрализованном порядке требует большого количества информации и приводит к снижению оперативности принятия решений; местные органы власти при принятии решений руководствуются, в большей степени, интересами собственной социально-экономической политики и не всегда учитывают цели государственного значения.

Кооперативная модель межбюджетных отношений основывается на принципах:

1. Более широкого участия региональных властей в перераспределении национального дохода и макроэкономической стабилизации, что ведет к более тесному бюджетному сотрудничеству региональных и центральных государственных структур;

2. Повышенной роли региональных властей в системе распределения налоговых доходов, в том числе, национальных;

3. Активной политики горизонтального бюджетного выравнивания, повышенной ответственности центра за состояние региональных государственных финансов, уровень социально-экономического развития территорий, что ведет к усилению контроля со стороны центра и некоторому ограничению самостоятельности региональных властей (это может выражаться в высокой степени централизации управления и превращении региональных властей фактически в агентов центральных структур).

Под **методами** реализации межбюджетных отношений понимают способы влияния этих отношений на социально-экономическое состояние в регионе посредством собственных, закрепленных и регулирующих доходов, трансфертов, изъятия средств и кредитования. Различают функциональный, делегирующий и балансовый методы.

Централизованной модели межбюджетных отношений в части доходного обеспечения характерны методы трансфертирования и регулирования доходов, децентрализованной - методы собственных и закрепленных доходов.

В плане разграничения расходных полномочий при централизованной модели используют **делегирующую** методику распределения ответственности за предоставление государственных услуг; децентрализованная модель основывается на **функциональном** методе, который предусматривает конкретное разграничение компетенции и расходных полномочий между всеми уровнями власти, но при этом допускается введение делегирования некоторых расходных полномочий, которое обеспечивает гибкость механизма межбюджетных отношений.

Важным аспектом межбюджетных отношений выступает бюджетная **сбалансированность** (регулирование), которая достигается вертикальным и горизонтальным выравниванием.

Бюджетное регулирование это: закрепленное законом распределение источников доходов между бюджетами разного уровня, то есть порядок распределения доходов государственного бюджета (частичное перераспределение финансовых ресурсов между бюджетами разных уровней); перераспределение средств с целью обеспечения территориальным бюджетам минимально необходимого уровня доходов, направляемых на экономическое и социальное развитие территорий.

Вертикальное выравнивание представляет собой процесс достижения сбалансированности между объемом обязательств каждого уровня власти по

расходам с потенциалом его доходных ресурсов. В случае, если потенциальные возможности по обеспечению доходной части на нижестоящем уровне недостаточны для финансирования выполнения функций, то вышестоящее правительство должно предоставить этому нижестоящему уровню власти недостающие бюджетные ресурсы.

Когда речь идет о вертикальном выравнивании, имеется в виду устранение несоответствия между расходными функциями местных бюджетов и закрепленными за ними доходами. Центральное правительство, обладая правом и возможностями экономического регулирования, должно компенсировать дисбаланс местных бюджетов, передавая им часть доходов, аккумулируемых на уровне республиканского бюджета. При этом местные органы власти должны нести ответственность за финансовое обеспечение закрепленных за ними функций, эффективно и ответственно использовать свои права по сохранению и увеличению собственного доходного потенциала.

Вертикальное выравнивание не решает всех проблем бюджетной сбалансированности, оно должно сочетаться с процессом горизонтального выравнивания.

Горизонтальное выравнивание предполагает устранение неравенства налоговых возможностей территорий через пропорциональное распределение бюджетных средств между территориальными образованиями. В процессе горизонтального выравнивания должны учитываться следующие территориальные особенности: численность населения, индекс уровня жизни населения; различия в стоимости товаров (работ, услуг) по территориям.

Выделяют четыре группы **методов бюджетного регулирования**:

1) установление и распределение регулирующих источников доходов бюджета. Регулирующие источники доходов определяются (утверждаются) представительными органами власти территорий вышестоящего уровня. Распределение регулирующих источников доходов между бюджетами осуществляется посредством утверждаемых нормативов отчисления от этих доходов;

2) перераспределение самих бюджетных источников. К ним относятся:

- а) закрепление вышестоящими представительными органами власти за бюджетами соответствующего нижестоящего территориального уровня полностью или в твердо фиксированном проценте на долговременной основе (не менее чем на пять лет) любых регулирующих доходов;
- б) передача вышестоящими представительными органами власти в бюджет соответствующего нижестоящего уровня своих закрепленных доходов;

- 3) безвозмездная помощь, оказываемая нижестоящим бюджетам за счет средств вышестоящих бюджетов. К этой группе методов относятся: дотация, субвенция и субсидия;
- 4) ссуды, выделяемые одним бюджетам из средств других бюджетов.

Отчисления от регулирующих налогов и доходов - наиболее распространенная до последнего времени форма, когда с налогов, поступающих в вышестоящий бюджет, устанавливается определенный процент отчислений в соответствующий территориальный бюджет.

Бюджетные дотации - денежные средства, безвозмездно выделяемые из вышестоящего бюджета в нижестоящий для покрытия разницы между расходами и доходами нижестоящего бюджета при недостаточности собственных доходов и других средств бюджетного регулирования.

Это самая простая форма для обеспечения сбалансированности, но в то же время самая несовершенная и порождает иждивенчество.

Бюджетные субвенции - денежные средства, выделяемые из вышестоящего бюджета в нижестоящий с условием их расходования на определенные цели в порядке, предусмотренном законодательством.

В этом случае местные бюджеты играют роль транзитного счета, поскольку решения относительно размера субвенций и конкретных получателей средств по ним предписываются законами вышестоящего уровня (например, на выплату детских пособий, финансирование региональных целевых программ). Иначе говоря, центральное правительство, делегируя свои расходные обязательства местным органам власти, обеспечивает их целевыми средствами.

Субсидии - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов. В узбекской практике межбюджетных отношений не имеют место.

Бюджетные ссуды - средства, выделяемые на возвратной основе из вышестоящего бюджета в нижестоящий, либо из республиканского бюджета юридическому лицу-резиденту или иностранному государству.

Передаваемые доходы - доходы от товаров, произведенных на одной территории, налоги по которым уплачиваются на другой территории (по месту регистрации юридического лица - производителя товара) и частично возвращаются в бюджет территории, на которой был произведен товар.

Бюджетный трансферт - денежные средства, безвозмездно выделяемые из бюджета юридическому или физическому лицу непосредственно, либо через уполномоченный орган.

В зарубежной практике **трансферты** представляют собой, в том числе, форму оказания финансовой помощи бюджетам территорий за счет средств специальных фондов финансовой поддержки регионов, формируемых в составе вышестоящих бюджетов за счет процентных отчислений от налогов и сборов. Например, в России для оказания финансовой помощи в составе бюджетов созданы:

1. В федеральном бюджете - Фонд финансовой поддержки регионов, Фонд регионального развития, Фонд компенсации, Фонд софинансирования социальных расходов, Фонд реформирования региональных финансов;

2. В региональных бюджетах - региональные фонды финансовой поддержки поселений, региональные фонды финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов), региональные фонды муниципального развития и т.п.

Необходимость выделения финансовой помощи каждой конкретной территории определяется в процессе бюджетного планирования на основе расчетов их налогового потенциала и бюджетной обеспеченности.

Узбекистан - государство с централизованной моделью межбюджетных отношений в рамках которой между государственными и местными органами власти складываются отношения по вопросам бюджетных полномочий, прав, обязанностей и ответственности органов власти в процессе составления, рассмотрения и исполнения бюджета.

Налоговым кодексом Республики Узбекистан установлены общегосударственные и местные налоги и другие обязательные платежи.¹² Общегосударственные налоги и другие обязательные платежи формируют доходную часть республиканского бюджета, местные — местных бюджетов.

Законом Республики Узбекистан «О бюджетной системе» за каждым уровнем бюджетной системы закреплены расходные полномочия (схема 8), финансирование которых в определенной доле обеспечивают собственные доходы местных бюджетов (поступления от местных налогов и обязательных платежей, неналоговые доходы).¹³

¹² Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, ст. 23.

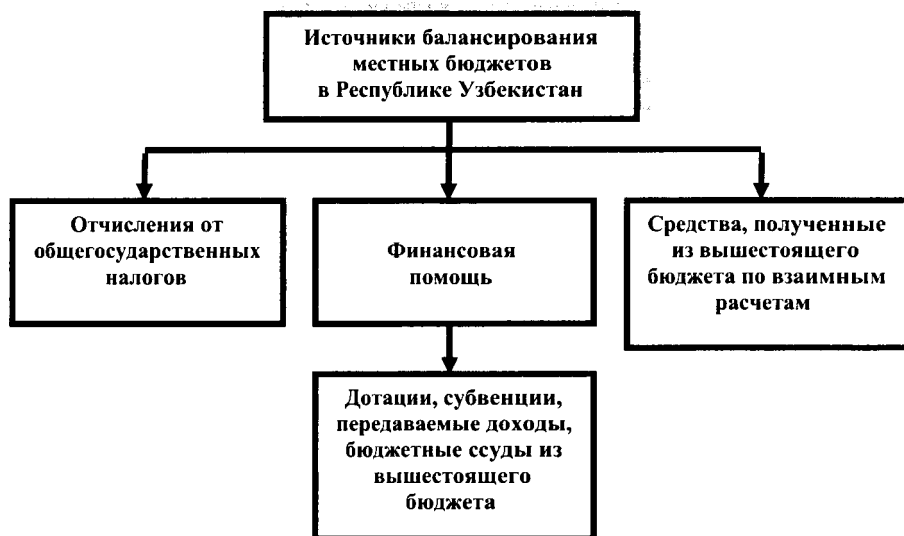
¹³ Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г. № 158-П, ст. 22, 23.

**Схема 8. Распределение расходных полномочий
в бюджетной системе Узбекистана**

Республиканский бюджет	Деятельность судов и органов прокуратуры	-
Республиканский бюджет	Национальная безопасность	-
Республиканский бюджет	Дипломатические представительства и миссии Республики Узбекистан за рубежом	-
Республиканский бюджет	Землеустроительные, мелиоративные, природоохранные и противоэпизоотические мероприятия	-
Республиканский бюджет	Борьба с сельскохозяйственными вредителями	-
Республиканский бюджет	Гидрометеорология, противоградовые мероприятия	-
Республиканский бюджет	Оборона и общественный порядок	Местные бюджеты
Республиканский бюджет	Содержание бюджетных организаций различных отраслей экономики	Местные бюджеты
Республиканский бюджет	Деятельность органов государственной власти и управления	Местные бюджеты
Республиканский бюджет	Социальное обеспечение	Местные Бюджеты
Республиканский бюджет	Социально-культурные мероприятия: образование, наука, культура, здравоохранение, физическая культура и спорт	Местные бюджеты
Республиканский бюджет	Государственные централизованные инвестиции	Местные бюджеты
Республиканский бюджет	Осуществление целевых программ и мероприятий по развитию отраслей экономики	Местные бюджеты
Итого	Социальная защита населения	Местные бюджеты

Часть доходов местных бюджетов формируется по каналам межбюджетного регулирования за счет регулирующих общегосударственных налогов, финансовой помощи и средств, поступающих из вышестоящего бюджета по взаимным расчетам (схема 9).

Схема 9. Источники балансирования местных бюджетов в Республике Узбекистан



Необходимо отметить, в соответствии с законодательством¹⁴ бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты должны иметь сбалансированные доходы и расходы, при этом, права местных органов власти и органов власти Республики Каракалпакстан ограничены - дефицит бюджетов этих территорий не допускается. При принятии и исполнении бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов не допускается:

- создание фондов за счет источников, не предусмотренных законодательством;
- осуществление заимствований, за исключением получения бюджетных ссуд из вышестоящих бюджетов;
- осуществление расходов сверх утвержденных бюджетных ассигнований, за исключением случаев, предусмотренных настоящим законом;

¹⁴ Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г. № 158-П, ст. 24.

- выдача финансовых гарантий и поручительств за счет средств бюджета в пользу других лиц;

- выдача бюджетных ссуд юридическим и физическим лицам, за исключением случаев выдачи ссуд из бюджета товариществ частных собственников жилья на ремонтно-восстановительные работы.

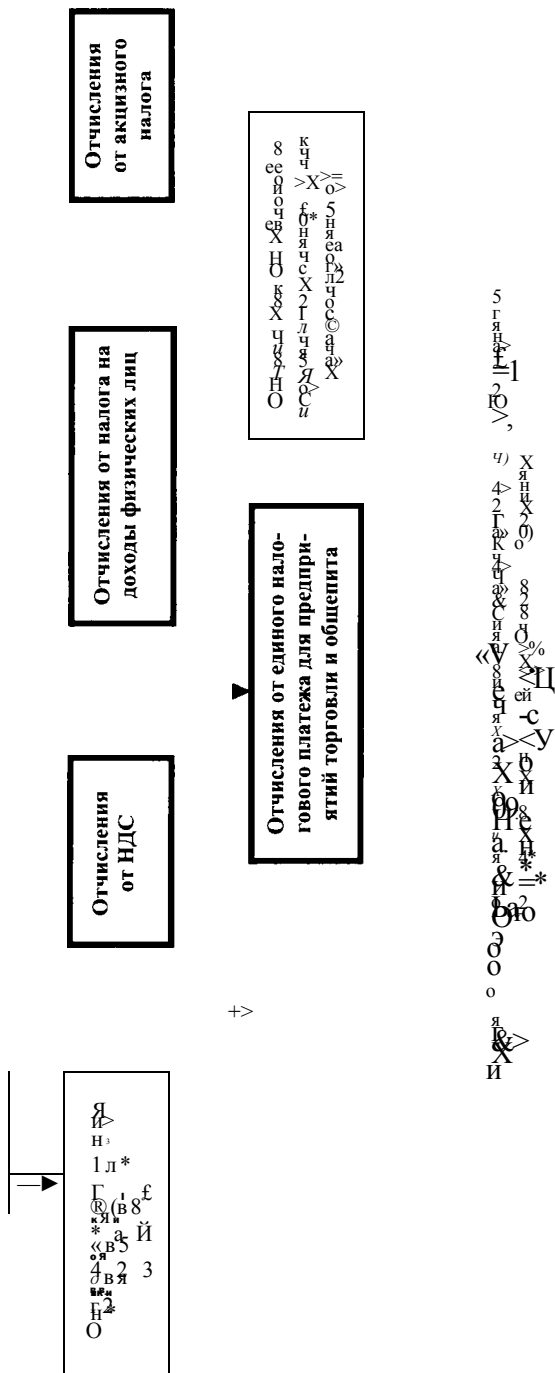
Таким образом, бюджетное регулирование дефицита местных бюджетов и бюджета Каракалпакстана осуществляется через распределение доходов Республиканского бюджета Республики Узбекистан на основе нормативов отчислений от общегосударственных налогов в местные бюджеты. А также на основе осуществления республиканским бюджетом бюджетам нижестоящего уровня финансовой помощи в виде субвенций, дотаций, передаваемых из республиканского бюджета доходов и бюджетных ссуд.

Как видно из схемы 10, практически все общегосударственные налоги являются регулируемыми и перераспределяются между республиканским и местными бюджетами в соответствии с нормативами отчислений.

Устанавливаются нормативы отчислений от общегосударственных налогов местным бюджетам до начала финансового года после того, как принимаются решения об объемах расходов, необходимых для обеспечения общегосударственных нужд. При определении нормативов исходят из прогнозов поступления местных и общегосударственных налогов, прогнозов минимальных расходов местных бюджетов. Нормативы ежегодно пересматриваются и утверждаются Олий Мажлисом при утверждении государственного бюджета.

В 2010 году регулируемыми налогами являются: налог на прибыль юридических лиц, налог на доходы физических лиц, НДС, акцизный налог, налог за пользование недрами, отчисления в госбюджет от единого налогового платежа с предприятий торговли и общепита и отчисления в госбюджет от единого налогового платежа микрофирм и МП (таблица 1). Нормативы отчислений по регионам различны и варьируют в пределах от 100% до 5%.

Отчисления от общегосударственных налогов в местные бюджеты



Данные таблиц 1 и 2 показывают: Бухарская, Кашкадарьинская, Навоийская, Ташкентская, Ферганская области и г.Ташкент балансируются за счет регулирующих налогов.

Республика Каракалпакстан, Андижанская, Самаркандская, Сырдарьинская, Джизакская и Хорезмская области балансируются регулирующими налогами, включая передаваемые доходы, а также субвенциями на финансирование отчислений работодателей, социальных пособий и централизованных инвестиций.

Наманганской и Сурхандарьинской областям - помимо отчислений от общегосударственных налогов, передаваемых доходов и субвенций, в 2009 году выделялись дотации. В 2010 году дотационной является только Наманганская область.

Наряду с финансовой помощью межбюджетное регулирование включает **взаимные расчеты** - суммы, поступающие в местные бюджеты или передаваемые из местных бюджетов, в результате решений, принятых органами государственной власти и неучтенные при составлении бюджета. В основном, по взаимным расчетам передаются средства на финансирование расходов, связанных с увеличением заработной платы работников бюджетной сферы в результате ее индексации. Кроме того, по взаимным расчетам может проходить дополнительная (не предусмотренная в бюджете) целевая помощь на другие виды расходов. Кроме того, взаимные расчеты возникают при внесении других изменений в расходную часть местных бюджетов, а также в результате внесения изменений в прогнозы доходов местных бюджетов.

Таким образом, средства государственного бюджета перераспределяются между бюджетами разных уровней путем:

- перераспределения общегосударственных регулирующих налогов между республиканским бюджетом и бюджетами Республики Каракалпакстан, областей, районов и городов в соответствии с утвержденными нормативами отчислений;
- предоставления нижестоящим бюджетам финансовой помощи в виде бюджетных дотаций и бюджетных субвенций из вышестоящих бюджетов;
- передаваемых доходов;
- направления средств из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет, а также из нижестоящего в вышестоящий бюджет по взаиморасчетам, возникшим в процессе исполнения бюджета;
- выделение бюджетных ссуд.

Таблица 1. Нормативы отчислений от поступлений общегосударственных налогов в местные бюджеты Республики Каракалпакстан, областей и г.Ташкента в 2009 - 2010 годах в %

№	Название регионов (областей)	НДС		: Налог на прибыль юридических лиц		Налог на доходы физических лиц		Акцизный налог								Налог на недр		Отчисления от единого налогового платежа, вкл. микро-фирмы и ИП		Отчисления от единого налогового платежа для предприятий торговли и общепита	
		2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010		
1	Республика Каракалпакстан	100	80	80	100	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	80	80	100	100		
2	Андижанская обл.	100	80	80	100	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	80	80	100	100		
3	Бухарская обл.	100	80	80	100	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	80	80	100	100		
4	Джизакская обл.	100	80	80	100	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	80	80	100	100		
5	Кашкардинская обл.	100	80	80	100	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	80	80	100	100		
6	Навоийская обл.	100	80	80	100	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	80	80	100	100		
7	Самаркандская обл.	100	80	80	100	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	80	80	100	100		
8	Сурхандарьинская обл.	100	80	80	100	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	80	80	100	100		
9	Сырдарьинская обл.	100	80	80	100	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	80	80	100	100		
10	Ташкентская обл.	100	80	80	100	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	80	80	100	100		
11	Ферганская обл.	100	80	80	100	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	80	80	100	100		
12	Хорезмская обл.	100	80	80	100	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	80	80	100	100		

Таблица составлена на основе данных Постановления Президента № ПП-1024 от 29.12.2008 г. и Постановления Президента № ПП-1245 от 22.12.2009 г. «О прогнозе основных макроэкономических показателей и Государственного бюджета Республики Узбекистан».

Бюджетные дотации и бюджетные субвенции из республиканского бюджета в бюджет Республики Каракалпакстан, бюджеты областей и города Ташкента выделяются в пределах принятого государственного бюджета.

Бюджетные дотации и бюджетные субвенции из бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и города Ташкента в бюджеты районов и городов выделяются в пределах соответствующих принятых бюджетов.

По решению Кабинета Министров Республики Узбекистан Министерство финансов Республики Узбекистан может направить в республиканский бюджет доходы, зачисляемые в бюджеты нижестоящих уровней, для целевого финансирования отдельных расходов, предусмотренных в бюджете Республики Каракалпакстан, бюджетах областей и города Ташкента.

1.5. Бюджетное законодательство: мировой опыт и практика Узбекистана

Мировой опыт свидетельствует о многочисленности форм бюджетного законодательства, как правило, представляющих собой структуру, которая позволяет исполнительной власти реализовывать программы под руководством законодательной ветви власти с соблюдением принципа подотчетности.

Основу правовой пирамиды любого государства составляет Конституция. Ее положения в части государственного финансового управления обычно регламентируют только принципиальные моменты, такие как:

- поступление всех государственных средств на специально предназначенные для этого счета и их использование исключительно в соответствии с законодательством;
- финансовые отношения между центральными и местными уровнями управления;
- разграничение полномочий между исполнительной и законодательной ветвями власти в отношении государственных финансов.

Помимо норм, установленных Конституцией, в целях нормативного регулирования государственного финансового управления могут приниматься законы, касающиеся отдельных его сфер.

В настоящее время бюджетные реформы различных стран определяют бюджет как инструмент макроэкономического регулирования и управления. Бюджетное законодательство позволяет правительству контролировать совокупный уровень расходов, размеры бюджетного дефицита и государственного

долга - важнейшие направления макроэкономической политики путем законодательного закрепления:

18

- распределения бюджетных полномочий между законодательной и исполнительной ветвями власти;
- запрета внебюджетной или квазибюджетной деятельности правительства, которая ограничивает контроль и снижает прозрачность бюджетных процедур;
- ограничения бюджетного дефицита, государственного долга и заимствований с целью использования законодательства в качестве инструмента обеспечения макроэкономического контроля.

Например, в Германии закон о развитии экономической стабильности и роста 1967 года создал условия для последующих всесторонних реформ бюджетного законодательства. Закон ввел требования составления пятилетнего финансового плана для федерального правительства, осуществления анализа и отчетности на регулярной основе, а также установил некоторые меры, которые необходимо принимать в случае нарушения хода реформ.

В Новой Зеландии закон о бюджетной ответственности 1994 года направлен на консолидацию проведенных бюджетных реформ и установление прозрачности и подотчетности для обеспечения экономически обоснованного бюджетного управления со стороны правительства. Основными требованиями этого закона являются:

- составление регулярных отчетов о бюджетной политике, экономических и налогово-бюджетных прогнозов, чтобы предоставлять парламенту и общественности необходимую информацию перед принятием бюджета;
- составление всех отчетов в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета.

Таким образом, бюджетное законодательство должно быть направлено не только на определение процессуальных моментов, включая распределение компетенции и полномочий, но и на создание условий для проведения эффективной макроэкономической политики.

В Российской Федерации в 1998 году был принят Бюджетный кодекс, который служит целям финансового регулирования, устанавливает общие принципы бюджетного законодательства, правовые основы функционирования бюджетной системы России, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, порядок регулирования межбюджетных отношений, определяет ос-

* Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / О.В. Врублевская и др.; - 3-е изд., испр. и перераб., - М.: Юрайт-Издат, 2003 г., с.80.

новы бюджетного процесса в России, устанавливает основания и виды ответственности за бюджетные правонарушения.

В Узбекистане бюджетное законодательство включает нормативно-правовые акты долгосрочного действия (регулирующих отдельные вопросы бюджетных правоотношений) и краткосрочные, ежегодно пересматриваемые акты (схема 11).

Правовую базу бюджетной системы Узбекистана (с 1991 года по настоящее время) составляют:

Конституция,¹⁹ в частности:

- статья 100, в соответствии с которой к ведению местных органов власти относятся формирование и исполнение местного бюджета, установление местных налогов и сборов, формирование внебюджетных фондов/
- статья 122, которая определяет структуру государственного бюджета, включающего в себя республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты.

Закон «О государственной власти на местах»²⁰ - определивший финансовые ресурсы территорий, бюджетные права местных органов власти, доходы и расходы местных бюджетов и т.д.;

Налоговый кодекс²¹ - статья 23, в которой определены общегосударственные и местные налоги и другие обязательные платежи. В особенной части кодекса по налогам и другим обязательным платежам определены элементы каждого из них, включая порядок их исчисления и уплаты в бюджет.

Закон «О бюджетной системе»,²² определяющий основные принципы бюджетной системы (статья 5), компетенции местных органов власти (статья.7), структуру Государственного бюджета Республики Узбекистан (статья 9); разграничивающий доходные (статья 18) и расходные (статьи 19, 23) полномочия бюджетов бюджетной системы; устанавливающий порядок взаимоотношений между бюджетами, входящими в структуру государственного бюджета (статьи 21-24) и бюджетный процесс (статьи 25-30, 32-35, 39).

23

Закон «О казначейском исполнении государственного бюджета».

При казначейской системе меняются принципы (статья 3) исполнения государственного бюджета, в частности:

¹⁹ Конституция Республики Узбекистан от 08.12.1992 г.

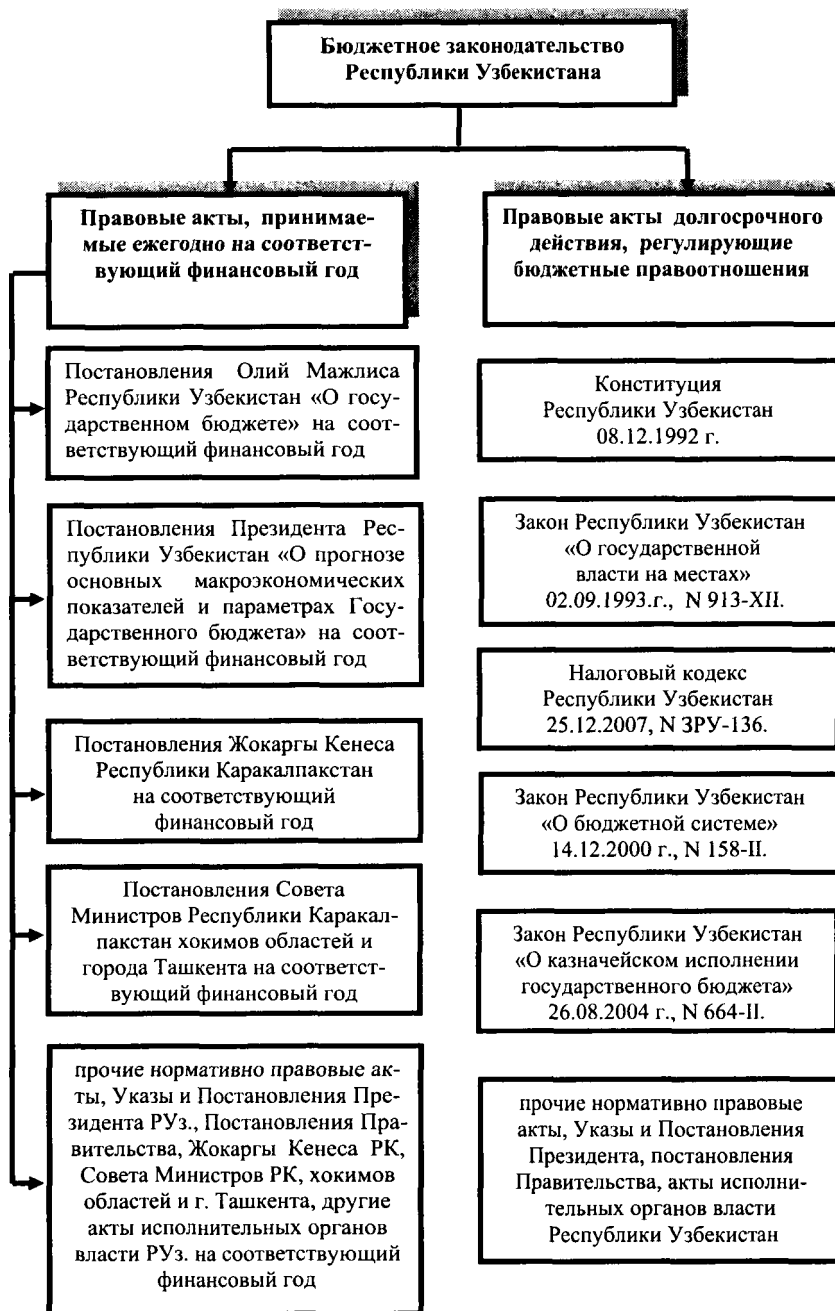
²⁰ Закон РУз «О государственной власти на местах» от 02.09.1993 г., № 913-ХН. Гл. 3 «Финансовая основа деятельности государственной власти на местах».

²¹ Налоговый кодекс Республики Узбекистан, утв. Законом РУз от 25.12.2007 г., № ЗРУ-136

²² Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г., № 158-Н.

²³ Закон РУз «О казначейском исполнении Государственного бюджета» от 26.08.2004 г., № 664-П.

Схема 11. Структура бюджетного законодательства Узбекистана



- принцип единства кассы, предусматривает зачисление всех поступающих доходов государственного бюджета и осуществление всех расходов государственного бюджета с единого казначейского счета (ЕКС), за исключением операций, осуществляемых за пределами Республики Узбекистан;

- принцип единства организации бухгалтерского учета и отчетности означает единство построения системы бухгалтерского учета и отчетности при казначейской системе исполнения государственного бюджета.

Основные задачи Казначейства (статья 7):

- кассовое исполнение государственного бюджета;
- осуществление контроля за поступлением и расходованием средств государственного бюджета;

управление средствами государственного бюджета, ведение единого казначейского счета и территориальных казначейских счетов;

- обязательная регистрация договора получателя бюджетных средств с поставщиком товара (выполняющим работу, оказывающим услугу), а также договора заказчика на капитальное строительство за счет средств государственного бюджета;

- осуществление платежей от имени и по поручению юридических или физических лиц, для которых предусмотрены средства в государственном бюджете;

- ведение бухгалтерского учета казначейского исполнения государственного бюджета;

сбор, обработка, анализ информации и составление отчета об исполнении государственного бюджета;

- обслуживание государственного внутреннего и внешнего долга Республики Узбекистан, исполнение гарантий Республики Узбекистан.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об органах самоуправления граждан»²⁴ (статьи 10,11) сход граждан махалли имеет право решать вопросы об оказании материальной помощи малообеспеченным семьям и назначении пособий нуждающимся семьям с детьми, обеспечивает целевое и эффективное использование средств, выделяемых на цели государственной социальной поддержки семей, в порядке, определяемом законодательством. А также организует контроль за расходованием денежных средств.

Кенгаш схода граждан (статья 12) назначает и выплачивает в установленном порядке пособия неработающим матерям, имеющим детей в возрасте

²⁴ Закон РУз «Об органах самоуправления граждан» от 14.04.1999 г № 758-1

до двух лет, из средств государственного бюджета, выделенных на эти цели; оказывает содействие своевременному поступлению от населения налогов и обязательных платежей.

Правовую основу функционирования бюджетов бюджетной системы в Узбекистане составляют также Указы и Постановления Президента, Постановления Олий Мажлиса и Правительства, акты исполнительных органов власти Республики Узбекистан, прежде всего такие, как:

- ежегодно принимаемые Олий Мажлисом Постановления «О государственном бюджете», на базе которого принимается Постановление Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета на...» следующий финансовый год (№ ПП-1245 от 22.12.2009 г.; № ПП-1024 от 29.12.2008 г.; № ПП-744 от 12.12.2007 г.; № ПП-532 от 18.12.2006 г.);
- Правила составления и исполнения Государственного бюджета РУз (Утв. Приказом МФ РУз № 130 от 29.12.2001 г., зарег. МЮ РУз № 1111 от 14.03.2002 г.);
- Приказ министра финансов Республики Узбекистан «Об утверждении Правил казначейского исполнения Государственного бюджета» от 04.08.2009 г., № 69, зарег. МЮ № 2007 от 16.09.2009 г.;
- Порядок регистрации смет расходов и штатных расписаний бюджетных организаций в Министерстве финансов и финансовых органах (Зарег. МЮ РУз № 849 от 13.12.1999 г., утв. МФ РУз № 93 от 09.12.1999 г.);
- Положение о порядке предоставления бюджетных ссуд бюджету Республики Каракаппакстан, местным бюджетам и погашения полученных ссуд. Приказ МФ РУз № 58 от 28.06.2001 г.;
- Классификация доходов, функциональной и экономической классификации расходов, а также классификации источников средств и уровней бюджетов Государственного бюджета Республики Узбекистан. Приказ Министерства финансов Республики Узбекистан от 16.05.2008 г., №80;
- Порядок финансирования бюджетных организаций (Приложение к Постановлению КМ РУз № 414 от 03.09.1999 г.);
- Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского исполнения Государственного бюджета» № ПП-594 от 28.02.2007 г.;
- Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О мерах по усилению контроля за соблюдением бюджетной дисциплины» № 66 от 11.02.1999 г.;
- и другие.

Контрольные вопросы

1. Назовите особенности госбюджета как экономической категории.
2. Дайте определение государственного бюджета в соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бюджетной системе» и разъясните суть его содержания.
3. Объясните суть функций государственного бюджета.
4. Назовите и разъясните суть функции, которую выполняют бюджетные доходы.
5. Назовите и разъясните суть функции, которую выполняют целевые бюджетные расходы.
6. Объясните разницу между структурным и циклическим дефицитом.
7. Дайте определение бюджетного устройства и разъясните суть его содержания.
8. Разъясните суть термина «консолидированный бюджет».
9. Сравните модели межбюджетных отношений и назовите их различия.
10. Сравните и покажите различия целей вертикального и горизонтального выравнивания бюджетов.
11. Охарактеризуйте методы бюджетного регулирования.
12. Назовите основные законы и подзаконные акты бюджетного законодательства Узбекистана и дайте их краткую характеристику.

Литература

Основная

1. Государственный бюджет: Учебник /А.В. Вахабов, З.Х. Срожидинова. 2-е изд., перераб. и доп. - Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2007 г.
2. Бюджетная система России: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г.Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2007 г.
3. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / О.В. Врублевская и др.; - 3-е изд., испр. и перераб,- М.: Юрайт-Издат, 2003 г.
4. Толковый словарь современных бюджетных терминов. М., 1999 г.
5. Словарь иностранных слов. - 17-е изд., испр. - М.: Рус.яз., 1988 г.

Нормативные документы

6. Конституция Республики Узбекистан от 08.12.1992 г.
7. Закон РУз «О государственной власти на местах» от 02.09.1993 г., № 913-ХII.
8. Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12.2000 г., № 158-II.

9. Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136.

10. Постановления Президента «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан»: № ПП-532 от 2006 г., № ПП-744 от 12.12.2007 г.; № ПП-1024 от 29.12.2008 г.

11. Закон РУз «О казначейском исполнении Государственного бюджета» от 26.08.2004 г. № 664-11.

12. Закон РУз «Об органах самоуправления граждан» от 14.04.1999 г. № 758-1.

13. Положение о порядке предоставления бюджетных ссуд бюджету Республики Каракалпакстан, местным бюджетам и погашения полученных ссуд. Приказ МФ РУз № 58 от 28.06.2001 г., зарег. МЮ 19.07.2001 г. № 1052;

14. Правила составления и исполнения Государственного бюджета РУз (Утв. Приказом МФ РУз № 130 от 29.12.2001 г., зарег. МЮ РУз № 1111 от 14.03.2002 г.);

15. Приказ министра финансов Республики Узбекистан «Об утверждении Правил казначейского исполнения Государственного бюджета» от 04.08.2009 г., № 69, зарег. МЮ от 16.09.2009 г., № 2007 г.

16. Порядок регистрации смет расходов и штатных расписаний бюджетных организаций в Министерстве финансов и финансовых органах (Зарег. МЮ РУз № 849 от 13.12.1999 г., утв. МФ РУз № 93 от 09.12.1999 г.);

17. Порядок финансирования бюджетных организаций (Приложение к Постановлению КМ РУз № 414 от 03.09.1999 г.);

18. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского исполнения Государственного бюджета» № ПП-594 от 28.02.2007 г.;

19. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О мерах по усилению контроля за соблюдением бюджетной дисциплины» № 66 от 11.02.1999 г.

Глава 2. Основы организации бюджетного процесса

2.1. Компетенции органов представительной и исполнительной власти в области управления бюджетной системой

Бюджетный процесс осуществляют органы - участники бюджетного процесса, наделенные законодательством соответствующими бюджетными полномочиями. Это органы представительной и исполнительной власти, финансовые и налоговые органы, органы денежно-кредитного регулирования и государственного финансового контроля, главные распорядители и распорядители бюджетных средств, государственные целевые внебюджетные фонды, бюджетные учреждения, государственные унитарные предприятия и другие получатели бюджетных средств.

Представительные органы власти рассматривают и утверждают проекты законов и отчеты об их исполнении.

Исполнительные органы власти осуществляют сводное финансовое планирование, составление проектов бюджетов, внесение проектов бюджетов на рассмотрение представительных органов власти, исполнение бюджетов, анализ и контроль за исполнением.

Центральный банк (банк Правительства) разрабатывает денежно-кредитную политику государства (совместно с Правительством) и обслуживает денежные счета Казначейства.

Главный распорядитель бюджетных средств — орган исполнительной власти (министерства и ведомства), первый прямой получатель бюджетных средств, имеющий право распределять средства государственного бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств. Он составляет роспись бюджетных расходов по распорядителям и получателям бюджетных средств, доводит до них уведомления о бюджетных назначениях, утверждает их сметы, изменяет в случае необходимости распределение средств между статьями утвержденной сметы, осуществляет контроль за целевым использованием бюджетных средств.

Распорядитель бюджетных средств - орган исполнительной власти, имеющий право распределять бюджетные средства между бюджетополучателями, доводит до них уведомления о бюджетных ассигнованиях, утверждает сметы бюджетополучателей, контролирует целевое использование ими бюджетных средств.

Бюджетное учреждение - организация, созданная органом исполнительной власти для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность, которой финансируется из бюджета на основе сметы доходов и расходов или внебюджетных фондов.²⁵

Получатель бюджетных средств - бюджетное или иное учреждение, имеющее право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год.

Органы-участники бюджетного процесса в Узбекистане представлены в схеме 12.

Глава государства - Президент Республики Узбекистан, наделен правом издания Указов, Постановлений, Распоряжений и подписания законов, в том числе, касающихся государственного бюджета, имеющих обязательную силу на всей территории Республики Узбекистан.

При наличии возражений Президент Республики Узбекистан имеет право возвратить закон в Олий Мажлис для повторного обсуждения и голосования. Если Олий Мажлис большинством (в две трети голосов) подтвердит ранее принятое им решение, Президент подписывает закон.

Высшими органами **представительной** власти, осуществляющими законодательную власть в Республике Узбекистан, являются **Олий Мажлис Республики Узбекистан** и **Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан**.

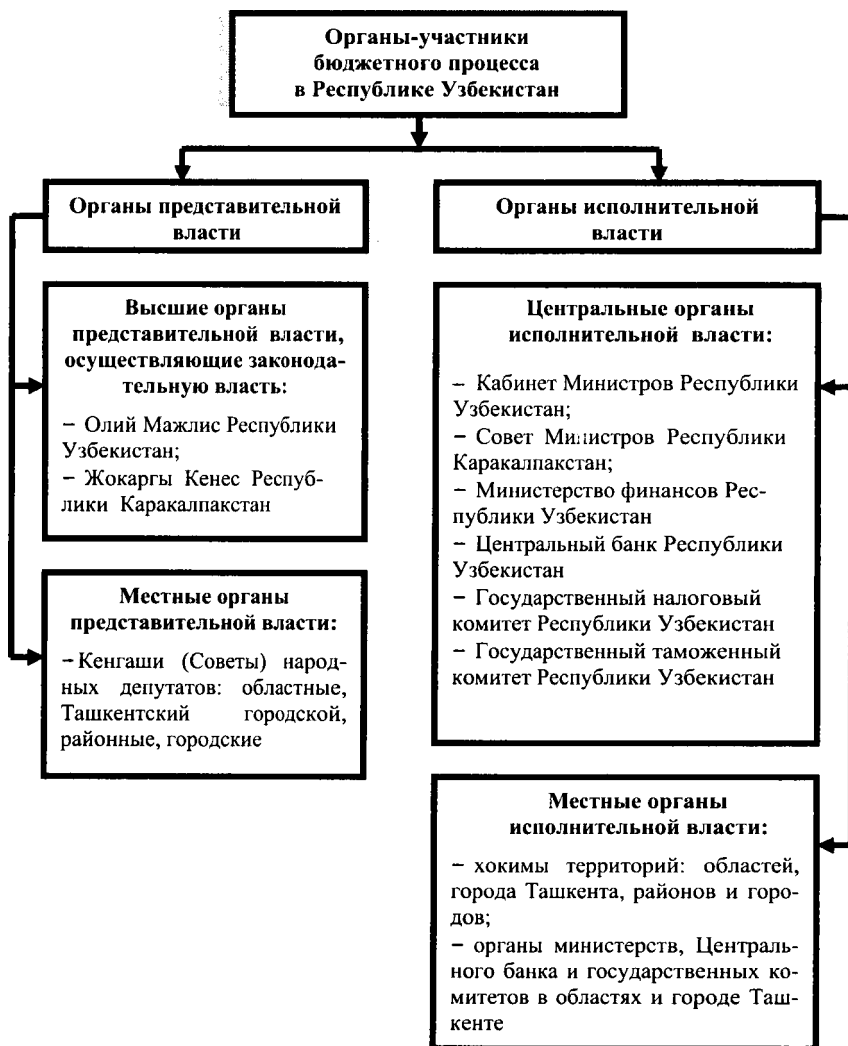
В соответствии с Конституцией Республики Узбекистан в круг полномочий **Олий Мажлиса Республики Узбекистан** (парламент) входит²⁶ принятие Государственного бюджета Республики Узбекистан. Комитет по бюджету и экономическим реформам Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан по представлению Кабинета Министров рассматривает бюджет Республики Узбекистан, Олий Мажлис утверждает, осуществляет контроль за его исполнением, устанавливает перечень административных санкций за нарушение Закона о государственном бюджете, а также устанавливает налоги и другие обязательные платежи.

Кабинет Министров - Правительство Республики Узбекистан является центральным органом исполнительной власти Республики Узбекистан, обеспечивающим руководство эффективным функционированием экономической, социальной и духовной сферы, исполнение законов Олий Мажлиса и Указов Президента.

²⁵ Бюджетная система России: учебник для студентов вузов под ред. Г.Б. Поляка - 2-е изд., перераб. и доп. - !* :ЮНИТИ1-ДАНА, 2007 г., стр.103.

²⁶ Конституция Республики Узбекистан от 08.12.1992 г., ст. 76.

**Схема 12. Органы-участники бюджетного процесса
в Республике Узбекистан.**



Полномочия Кабинета Министров в области управления бюджетной системой сводятся к:²⁷

- организации разработки проекта государственного бюджета и представления его в Олий Мажлис Республики Узбекистан;

²⁷ Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г., № 158-11, ст. 6.

- организации исполнения государственного бюджета;
- координации и контролю работы Министерства финансов Республики Узбекистан и других органов государственного управления по исполнению государственного бюджета;
- определению порядка формирования и использования средств государственных целевых фондов;
- внесению на утверждение в Олий Мажлис Республики Узбекистан отчета об исполнении государственного бюджета в установленном порядке;
- иным полномочиям в соответствии с законодательством.

В круг **полномочий Жокаргы Кейеса** Республики Каракалпакстан и **представительных органов власти на местах** входят:²⁸

- принятие бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов, а также утверждение отчетов об их исполнении;
- установление размеров местных налогов и других обязательных платежей, предоставление льгот по местным налогам в соответствии с законодательством;
- иные полномочия в соответствии с законодательством.

Совет Министров Республики Каракалпакстан и соответствующие **хокимы**:²⁹

- представляют для принятия соответственно Жокаргы Кенесом Республики Каракалпакстан и представительными органами власти на местах проекты бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов и составляют отчеты об их исполнении;
- организуют контроль за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет и целевым расходованием бюджетных средств;
- осуществляют иные полномочия в соответствии с законодательством.

Министерство финансов - центральный финансово-экономический орган государственного управления, его основные полномочия в области управления бюджетной системой сводятся к:³⁰

- подготовке проекта государственного бюджета;
- определению порядка и осуществлению контроля за поступлением и расходованием средств государственного бюджета;
- осуществлению расходов республиканского бюджета;

²⁸ Конституция Республики Узбекистан от 08.12.1992 г., ст. 100, Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г., № 158-11, ст. 7.

²⁹ Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г., № 158-Н, ст. 7.

³⁰ Там же, ст. 8.

- регистрации смет расходов и штатных расписаний бюджетных организаций;
- принятию нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок использования средств государственного бюджета получателями бюджетных средств и других нормативно-правовых актов общеобязательного характера;
- иным полномочиям в соответствии с законодательством.

Центральный банк Республики Узбекистан - важный орган государственного управления³¹ ежегодно представляющий правительству доклад по экономическим и финансовым вопросам, содержащий рекомендации по подготовке государственного бюджета,³² консультирует Министерство финансов по вопросам графика объема выпуска государственных ценных бумаг и погашения государственного долга, обслуживает единый казначейский счет.

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан (ГНК РУз) - орган государственного контроля, обеспечивающий защиту экономических интересов и имущественных прав государства. В полномочия ГНК РУз в области управления бюджетной системой входят контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, обеспечение полноты поступлений в бюджет в соответствии с прогнозными показателями и др.

Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан - орган государственного управления, обеспечивающий своевременное внесение в бюджет таможенных пошлин, налогов и других платежей.

Казначейство - специально уполномоченный финансовый орган,³³ управляет средствами государственного бюджета, находящимися на едином казначейском счете и иных банковских счетах Казначейства, путем направления их для осуществления расходов государственного бюджета в установленные сроки, а также временного размещения в банковские депозиты и иные активы свободных средств государственного бюджета и предоставления за счет них бюджетных ссуд республиканскому бюджету, бюджету Республики Каракал-пакстан, местному бюджету, а также государственным целевым фондам.

2.2. Бюджетная классификация

Основным методологическим документом, на основе которого составляются и исполняются бюджеты бюджетной системы, является бюджетная классификация.

³¹ Закон «О Центральном банке Республики Узбекистан» от 21.12.1995 г.

³² Там же, ст. 44.

³³ Закон РУз «О казначейском исполнении Государственного бюджета», ст. 6.

Бюджетная классификация - это законодательно устанавливаемая по однородным признакам группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы, а также источников финансирования дефицитов этих бюджетов и видов государственного долга, используемая для составления и исполнения бюджетов с присвоением объектам классификации группировочных кодов. Она обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней, возможность их экономического и статистического анализа.

Бюджетная классификация имеет важное значение, так как **используется**:

- для составления, утверждения и исполнения бюджета;
- контроля за выделением и использованием бюджетных средств;
- обеспечения сопоставимости показателей бюджетов всех уровней;
- составления консолидированных бюджетов всех уровней.

До 1999 года в Узбекистане применялась классификация, разработанная в бывшем Союзе. Бюджет делился на части, разделы и статьи и сочетал в себе обобщенные черты функциональной и экономической классификации. Она не отвечала требованиям международных стандартов и совместимости с системой национальных счетов. Вышеназванные недостатки были учтены в новой классификации³⁴, примененной к бюджету 2000 года, которая увеличила аналитические возможности и обеспечила необходимую гибкость при использовании бюджетных средств, разбив их в соответствии с экономической классификацией по четырем основным категориям. Это заработная плата, социальные выплаты, капитальные вложения и прочие.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бюджетной системе»³⁵ - **бюджетная классификация** является группировкой доходов и расходов, входящих в структуру государственного бюджета, а также источников финансирования его дефицита. Классификация построена на принципах применения смешанных видов группировок и **включает** в себя:

- классификацию доходов государственного бюджета;
- функциональную, организационную и экономическую классификации расходов государственного бюджета;
- классификацию источников финансирования дефицита государственного бюджета.

Бюджетная классификация основывается на **принципах**:

³⁴ Приказ МФ РУз № 230 от ' > .;2.1999 г. «Об утверждении экономической классификации расходов Государственного бюджета и основные показатели бланков бюджета на 2000 г.» / зарег. Минюстом РУз № 853 от 15.12 1999 г.

³⁵ Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г. № 158-11, ст. 10.

- полноты (охватывает всех участников бюджетного процесса);
- единства (является единой для всех участников бюджетного процесса);
- взаимного соответствия (коды бюджетной классификации не должны одновременно отражать различные виды операций бюджетного процесса).

Бюджетная классификация в соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бюджетной системе», а также принимаемыми решениями Президента и Правительства Республики Узбекистан разрабатывается и утверждается Министерством финансов Республики Узбекистан.

С момента принятия (1993 г.) в действующую классификацию доходов и расходов государственного бюджета, в ходе реформ в государственном секторе внесено свыше 230 изменений и дополнений.

Схемы бюджетных классификаций.

Бюджетная классификация построена в соответствии со следующей схемой:

Схема 13. Схемы бюджетных классификаций

Раздел	Глава	Параграф
		4
*источник дохода; - направление расхода.	- министерство; • ведомство; - прочие организации.	* отрасль промышленности; - организация; - мероприятие; *вид расхода; - вид дохода.

Классификация доходов Государственного бюджета РУз. (по состоянию на 10.09.2009 г.). Доходы группируются по разделам и параграфам. В **разделах** отражаются источники доходов (таблица 3), в **параграфах** - отражаются существующие в соответствии с действующим законодательством виды доходов (таблица 4).

Таблица 3.

Раздел	Наименование доходов
1	Налог на добавленную стоимость
2	Налог на прибыль юридических лиц и на доходы юридических лиц, получаемые в виде дивидендов и процентов
3	Налог на имущество юридических лиц
5	Налог на имущество физических лиц
7	Налог на доходы физических лиц

8	Доходы от внешнеэкономической деятельности
10	Местные налоги и сборы
11	Государственная пошлина
12	Сборы и разные неналоговые доходы
13	Налог за пользование водными ресурсами
17	Отчисления в госбюджет от единого налогового платежа
18	Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры
21	Арендная плата за переданное в аренду имущество
22	Налог на доходы физических и юридических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью
26	Акцизы
31	Поступления по денежно-вещевым лотереям
37	Земельный налог с юридических и физических лиц
39	Поступления по акцизным маркам
42	Налоги и специальные платежи для недропользователей
59	Остатки бюджетных средств на начало года, обращаемые на покрытие расходов
62	Оборотная кассовая наличность
63	Остатки средств предыдущих кварталов, направляемые на расходы следующих кварталов

Например: **Раздел 22** «Налог на доходы физических и юридических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью», **в параграфах от 2 до 19**

ТТЯТ

налог на
сои

тябрь'**** *ЯМЯШШЯЯМгаблица 4).

Таблица 4.

Раздел	Параграф	Наименование доходов
22		Налог на доходы физических и юридических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью
22	2	Фиксированный налог на доходы физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в сфере торговли продовольственными и непродовольственными товарами
22	3	Фиксированный налог на доходы физических лиц, занимающихся торгово-посреднической деятельностью без образования юридического лица

22	4	Фиксированный налог на доходы физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в сфере торговли сельскохозяйственной продукцией <i>Продолжены</i>
22	5	Фиксированный налог на доходы физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в сфере оказания бытовых услуг
22	6	Фиксированный налог на доходы физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в сфере производства и сбыта собственной продукции, включая национальные сладости и хлебобулочные изделия
22	7	Фиксированный налог на доходы физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в сфере оказания услуг автомобильным транспортом
22	8	Фиксированный налог на доходы физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в сфере оказания прочих услуг
22	9	Фиксированный налог на доходы юридических лиц от осуществления предпринимательской деятельности в сфере парикмахерских услуг
22	10	Фиксированный налог на доходы юридических лиц от осуществления предпринимательской деятельности в сфере бильярдных игр
22	11	Фиксированный налог на доходы юридических лиц от осуществления предпринимательской деятельности в области проката видеокассет и продажи аудио-видеокассет
22	12	Фиксированный налог на доходы юридических лиц от осуществления предпринимательской деятельности в сфере эксплуатации игровых автоматов
22	13	Фиксированный налог на доходы физических лиц от осуществления предпринимательской деятельности в сфере парикмахерских услуг
22	14	Фиксированный налог на доходы физических лиц от осуществления предпринимательской деятельности в сфере бильярдных игр
22	15	Фиксированный налог на доходы физических лиц от осуществления предпринимательской деятельности в области проката видеокассет и продажи аудио-видеокассет
22	16	Фиксированный налог на доходы физических лиц от осуществления предпринимательской деятельности в сфере эксплуатации игровых автоматов

22	17	Фиксированный налог на доходы физических лиц от осуществления предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по сдаче в аренду жилых помещений
22	18	Фиксированный налог на доходы физических лиц от осуществления предпринимательской деятельности в сфере общественного питания
22	19	Фиксированный налог с автостоянок

Функциональная классификация расходов государственного бюджета (по состоянию на 10.09.2009 г.) представляет собой их группировку по основным функциям, исполняемым органами государственного управления, органами государственной власти на местах, а также другими бюджетными организациями. Функциональная классификация расходов содержит разделы и параграфы.

Первый уровень функциональной классификации расходов бюджета составляют следующие разделы (таблица 5).

Таблица 5.

Раздел (коды)	Наименование расхода
100	Расходы на экономику
150	Расходы, связанные с внешнеэкономической деятельностью
160	Бюджетные ссуды
200	Общее образование
201	Культура и средства массовой информации
202	Наука
203	Здравоохранение
204	Физическая культура
205	Среднее специальное, высшее образование и повышение квалификации кадров
207	Социальное обеспечение
209	Расходы на содержание судов, органов прокуратуры и прочих учреждений юстиции
211	Расходы на субсидии, гранты и социальные заказы ННО, НПО и институтам гражданского общества
210	Расходы на содержание органов государственной власти
214	Расходы на содержание органов государственного управления
215	Расходы на содержание органов самоуправления граждан
216	Резервные фонды
217	Отчисления от государственных налогов и доходов

221	Разные выплаты
222	Прочие расходы
225	Возмещение из бюджета расходов на оплату сдаваемого в государственный фонд золота и серебра
231	Социальная поддержка лиц, участвовавших в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС и предоставление льгот лицам пенсионного возраста, проходивших военную службу на радиационно-ядерных объектах
232	Расходы по выплате единовременных государственных вознаграждений и премий
233	Расходы по проведению выборов и референдумов
238	Расходы на выплату выигрышей по денежно-вещевым лотереям и другие расходы, связанные с их проведением
239	Расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга
240	Капитальные вложения и типовое проектирование
243	Возмещение убытков, причиненных собственнику прекращением права собственности
244	Возмещение убытков и потерь землевладельцам
250	Расходы, связанные с повышением благосостояния
254	Средства, передаваемые другим бюджетам
307	Расходы на пенсии и пособия военнослужащим, лицам начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, таможенных органов
309	Расходы оборонного комплекса, правоохранительных органов и прочих отраслей
322	Расходы оборонного комплекса, правоохранительных органов и прочих отраслей, финансируемые из местных бюджетов

Второй уровень - **параграфы**, конкретизирующие направление бюджетных ассигнований на осуществление деятельности государственных республиканских и местных органов власти в определенной области (параграфы — детские дошкольные учреждения, школы, централизованные бухгалтерии и др.).

Например, **раздел «Общее образование»** (код 200) имеет следующие **параграфы (таблица 6):**

Таблица 6.

Раздел	Параграф	Наименование расхода
200	X	Общее образование
200	1	Детские дошкольные учреждения
200	2	Школы-детские дошкольные учреждения

200	3	Школы начальные, неполные средние и средние
200	5	Специальные школы
200	6	Приобретение учебников
200	9	Школы-интернаты
200	11	Школы-интернаты с особым режимом
200	16	Учреждения и мероприятия по внешкольной работе с детьми
200	17	Детские школы музыки и искусства
200	19	Дома милосердия и детские городки
200	21	СОС - детские деревни Узбекистана
200	27	Методическая работа, техническая пропаганда и прочие мероприятия по народному образованию
200	77	Расходы на вновь вводимые организации
200	78	Расходы по содержанию групп по централизованному хозяйственному обслуживанию
200	89	Средства, выделяемые отдельным организациям на целевые расходы

3. Организационная классификация расходов государственного бюджета (по состоянию на 10.09.2009 г.) представляет собой их группировку по видам бюджетных организаций, хозяйствующих субъектов и мероприятий, отражающих распределение бюджетных ассигнований между их непосредственными получателями и имеет **коды глав** (главных распорядителей средств бюджета: министерств, государственных комитетов, ведомств, корпораций, агентств и др.) начиная с кода 001 и имеет свыше 230 значений, например (таблица 7):

Таблица 7

Код главы	Наименование расхода
018	Хокимияты областей, городов, районов
019	Министерство иностранных дел Республики Узбекистан
028	Центр среднего, специального, профессионального образования Министерства высшего и среднего специального образования РУз
037	Пенсионный фонд при Министерстве финансов РУз
054	Министерство здравоохранения Республики Узбекистан
056	Министерство по делам культуры и спорта Республики Узбекистан
075	Министерство народного образования Республики Узбекистан
079	Министерство высшего и среднего специального образования РУз
080	Кабинет Министров Республики Узбекистан

092	Министерство финансов Республики Узбекистан
093	Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан
100	Центральный банк Республики Узбекистан
117	Министерство социального обеспечения
167	Национальная библиотека Узбекистана имени Алишера Навоий
172	Министерство обороны Республики Узбекистан
179	Министерство внутренних дел Республики Узбекистан
182	Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан
200	Сенат Олий Мажлиса Республики Узбекистан
239	Республиканский центр социальной адаптации детей

4. **Экономическая классификация** расходов государственного бюджета (от 26.12.2008 г.),³⁶ представляет собой их группировку по экономическому назначению и видам расходов, а именно типу, объекту и подобъекту, то есть по статье расходов.

Статьи расходов, то есть **тип, объект и подобъект**, объединяются в следующие **группы** расходов (таблица 8):

I группа - заработная плата и приравненные к ней платежи (пособия семьям с детьми и материальная помощь малообеспеченным семьям, стипендии и другие выплаты);

II группа - начисления на заработную плату;

III - группа капитальные вложения (в соответствии с адресными списками, предусмотренными Государственной инвестиционной программой);

IV группа - другие расходы.

Таблица 8

Тип расхода	Объект	Подобъект	Наименование расходов	Группа расходов
			Текущие расходы	
01	0	00	Расходы на товары и услуги	
01	1	00	Заработная плата - всего	I
01	2	00	Единый социальный платеж	II
01	3	00	Командировочные расходы	IV
01	4	00	Расходы на коммунальные услуги	IV

³⁶ Утверждена в новой редакции. Приложение № 1 к приказу Министерства финансов РУз №209 от 26.12.2008 г. и вступила в силу с 01.01.2009 г.

01	5	00	Расходы на телефонные, телекоммуникационные и информационные услуги - всего	IV
01	6	00	Расходы на текущий ремонт - всего	IV
01	7	00	Расходы на содержание, эксплуатационные расходы и расходы на оплату услуг	IV
01	8	00	Расходы на приобретение товароматериальных запасов	IV
01	9	00	Прочие текущие расходы - всего	IV
02	0	00	Процентные платежи	IV
03	0	0.0	Субсидии и другие текущие трансферты	IV
03	1	00	Субсидии	IV
03	3	00	Текущие трансферты некоммерческим организациям	IV
03	4	00	Текущие трансферты домашним хозяйствам	IV
04	0	00	Капитальные расходы	
04	1	00	Приобретение основных средств - всего	IV
04	2	00	Расходы на строительство и реконструкцию в производственной сфере	III
04	3	00	Расходы на строительство и реконструкцию в непроизводственной сфере	III
04	4	00	Расходы на капитальный ремонт в производственной сфере	IV
04	5	00	Расходы на капитальный ремонт в непроизводственной сфере - всего	IV
04	6	00	Средний ремонт автомобильных дорог	IV
05	0	00	Расходы на приобретение (создание) запасов	IV
06	0	00	Расходы на приобретение земли и нематериальных активов, не связанных с капитальными проектами	IV
07	0	00	Капитальные трансферты	IV
07	1	00	Капитальные трансферты другим уровням государственного управления	IV
07	2	00	Другие капитальные трансферты внутри страны	IV
07	3	00	Капитальные трансферты за границу	IV
08	0	00	Кредитование и участие в капитале	IV
08	1	00	Внутреннее кредитование (ссуда)	IV
08	2	00	Участие в капитале внутри страны	IV
08	3	00	Внешнее кредитование и участие в капитале за рубежом	IV
09	0	00	Погашение долга	IV

09	1	00	Погашение внутреннего основного долга	IV
09	2	00	Погашение внешнего основного долга	IV
10	0	00	Дотации, субвенции, ссуды и взаимные расчеты между бюджетами	IV

В свою очередь **объекты** расходов делятся на **подобъекты**, например (таблицы 9.1 и 9.2):

Таблица 9.1

Тип расхода	Объект	Под-объект	Наименование расходов	Группа расходов
01	1	00	Заработная плата - всего	I
		10	Заработная плата	
		20	Компенсационные выплаты по коммунальным услугам	
		30	Средства директорского фонда поощрения отличившихся работников общеобразовательных, средних специальных, профессиональных образовательных учреждений	
		40	Надбавки и доплаты работникам медицинских организаций	
		50	Пособие по временной нетрудоспособности	

Таблица 9.2

Тип расхода	Объект	Под-объект	Наименование расходов	Группа расходов
01	4	00	Расходы на коммунальные услуги	IV
		10	Плата за электроэнергию	
		20	Плата за природный газ	
		30	Плата за уголь	
		40	Плата за горячую воду и тепловую энергию	
		50	Плата за воду и канализацию	
		90	Оплата услуг по уборке и вывозу мусора, а также прочие расходы на приобретение энергетических и других ресурсов	

5. Классификация источников финансирования дефицита государственного бюджета представляет собой их группировку по внутренним и внешним источникам финансирования (разделы 50 и 51).

Классификация внутренних источников финансирования дефицита государственного бюджета является группировкой заемных средств, привлекаемых Правительством Республики Узбекистан, республиканскими органами исполнительной власти на финансовом рынке страны (таблица 10).

Таблица 10.

Раздел	Параграф	Наименование
50	X	Внутренние источники финансирования
	1	Средства от размещения государственных ценных бумаг
	2	Кредиты Центрального банка
	3	Средства от приватизации государственного имущества
	4	Остатки средств республиканского бюджета Республики Узбекистан
	5	Остатки средств внебюджетного Пенсионного фонда
	6	Остатки средств Фонда содействия занятости
	7	Остатки средств Дорожного фонда
	8	Средства специального счета Госкомимущества
	9	Привлечение средств из других внутренних источников

Классификация **внешних источников** финансирования дефицита государственного бюджета является группировкой заемных средств, привлекаемых Правительством Республики Узбекистан у международных финансовых институтов, у правительств и на финансовых рынках зарубежных стран для финансирования дефицита государственного бюджета (таблица 11).

Таблица 11.

Раздел	Параграф	Наименование ³⁸
51	X	Внешние источники финансирования
	1	Средства от размещения государственных ценных бумаг
	2	Кредиты международных финансовых институтов, организаций
	3	Кредиты иностранных государств
	4	Привлечение средств из других внешних источников

Бюджетные классификации большинства зарубежных стран разработаны на основе стандартов международной статистики государственных финансов, разработанных международным валютным фондом (приложение 1).

³⁷ Приложение к приказу Министерства финансов РУз от 15 октября 2001 года № 112.

³⁸ Там же.

Изменения, происходящие в бюджетной практике, - переход на казначейскую систему исполнения бюджета, разработка единой бюджетной и учет системы, включают мероприятия по разработке и внедрению новой бюджетной классификации.

Так Приказом Министерства финансов РУз Л^п 80 от 16.05.2008 г. в целях гармонизации бюджетной классификации с международными стандартами классификации государственных финансов, обеспечения прозрачности и целевого использования бюджетных средств утверждена новая редакция бюджетной классификации доходов Государственного бюджета, функциональная и экономическая классификация расходов Государственного бюджета, классификация источников средств и уровней бюджетов Государственного бюджета РУз⁴, с введением их в действие (после внесения поправок в соответствии с рекомендациям международных консультантов) с 01.01.2010 г. Апробация новой бюджетной классификации будет осуществляться в Бектемирском районе города Ташкента.

Классификация источников средств и уровней бюджетов Государственного бюджета РУз введена в связи с переходом на казначейское исполнение Государственного бюджета и представляет собой группировку источников средств (Государственный бюджет, средства Государственных целевых фондов, других Государственных внебюджетных фондов, гранты, кредиты) по уровням их образования в соответствии с административно-территориальным делением Узбекистана и позволяет относить расходы Государственного бюджета по местам их образования (регионам, районам, городам), таблица 12:

Таблица 12.

Тип средств	Наименование	Бюджет	Уровень бюджета	Название
1	000	0	0	Государственный бюджет
1	000	1	0	Республиканские средства
1	000	1	1	Средства Резервного Фонда Кабинета Министров Республики Узбекистан
1	000	2	0	Региональные средства

³⁹ Приказ Министерства финансов РУз. N 80 «Об утверждении классификации доходов, функциональной и экономической классификации расходов, а также классификации источников средств и уровней бюджетов государственного бюджета республики Узбекистан» от 16.05.2008

1	ООО	2	1	Средства республиканского уровня республики Каракалпакстан, областного уровня, областей и городского уровня города Ташкента
1	ООО	2	2	Средства районных и городских уровней

Министерством финансов Республики Узбекистан разработана Инструкция по применению новой редакции бюджетной классификации, проект которой приведен в приложении 2 настоящей главы.

2.3. Бюджетное прогнозирование и планирование

Прогнозирование и планирование выступают необходимыми компонентами научнообоснованного бюджетного процесса.

Бюджетное прогнозирование - прогнозные расчеты основных бюджетных показателей, комплекс вероятностных оценок возможных путей развития доходной и расходной частей бюджета.

Различают три вида прогнозирования - долго-, средне- и краткосрочное. Долгосрочные прогнозы разрабатываются на срок от 5 до 10 лет, используются при разработке концепций социально-экономического развития, прогнозов и программ на среднесрочную перспективу от 3 до 5 лет с внесением ежегодных корректив. Краткосрочные прогнозы составляются на финансовый год.

При разработке прогноза развития бюджета могут быть использованы методы экстраполяции, экспертных оценок, комбинированный.

Метод **экстраполяции** - составление перспективы, исходя из практики предшествующих периодов. Данный метод применим для прогнозирования некоторых статей расходов и доходов бюджета, имеющих относительно стабильный характер.

Метод **экспертных оценок** - прогноз, строящийся на базе оценок экспертов - компетентных специалистов в отдельных отраслях национальной экономики. Недостаток данного метода имеет элемент субъективизма.

Комбинированный - использование методов экстраполяции и экспертных оценок одновременно.

Бюджетное планирование - важнейшая составная часть финансового планирования, подчиненная требованиям финансовой политики государства. Экономическая функция такого планирования состоит в централизованном планировании совокупного общественного продукта и национального дохода между звеньями финансовой системы на основе общенациональной социально-

экономической программы развития страны в процессе составления и исполнения бюджетов и внебюджетных фондов разного уровня. В ходе бюджетного планирования финансы активно воздействуют на основные экономические и качественные показатели государственных программ развития страны и выявления резервов эффективного использования природных, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Основными **принципами бюджетного планирования** являются:

- регулирование бюджетных вопросов едиными правовыми нормами;
- адресный и целевой характер направления бюджетных средств;
- непрерывность планирования годового бюджета;
- стабильность финансовых показателей (норм, налоговых ставок, смет);
- балансовый метод.

Бюджетное планирование осуществляется органами государственной власти и управления.

Бюджетное планирование включает бюджетный процесс в части составления бюджетов разного уровня, его нормативно-правовую базу и организационную основу, а также вопросы теории и методологии составления бюджетов страны. Основы бюджетного планирования определяются Конституцией и законами страны.

Планирование доходов бюджета. Рыночные преобразования в экономике потребовали пересмотра методологии и методики прогнозирования поступлений в бюджет.

Формирование доходов бюджета включает три важнейших **направления**:

расчет прогнозируемых сумм, мобилизации всех видов доходов;

распределение регулирующих доходов по уровням бюджетной системы в порядке и пропорциях, предусмотренных законодательством;

определение взаимоотношений вышестоящих и нижестоящих бюджетов в части предоставления финансовой помощи (дотаций, субвенций) и выравнивания бюджетной обеспеченности (трансферты).

Планирование доходов государственного бюджета осуществляет Министерство финансов Республики Узбекистан, которое располагает необходимой информационной базой и оперативно отслеживает состояние аккумуляции налогов в бюджет.

Расчет контингента доходов, прежде всего налоговых поступлений, имеет следующую последовательность:

1. Налоговый комитет Республики Узбекистан доводит до Министерства финансов Республики Узбекистан обобщенные сведения о текущих поступле-

ниях налоговых и других поступлений (доходов) за отчетный период, предшествующий началу работы над бюджетом следующего года (для оперативного анализа, в качестве определенной базы для расчетов) в разрезе территорий. Налоговый комитет получает эти данные от территориальных налоговых инспекций;

2. Министерство финансов получает от Министерства экономики Республики Узбекистан прогнозируемые на следующий (планируемый) год и среднесрочную перспективу макроэкономические показатели, определяющие объем доходов, прежде всего налоговых платежей.

К основным макроэкономическим показателям относят: объем ВВП, показатели, определяющие объем денежной массы; объем прибыли, создаваемой в отраслях национальной экономики; размер фонда оплаты труда; индекс инфляции и дефляторы; объем товарооборота и другие. По важнейшим налогам, формирующим основу доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан в целом и бюджетов каждого уровня, составляются специальные расчеты. На основании полученных данных Министерство финансов Республики Узбекистан прогнозирует контингент налоговых и других доходов и собирает их в виде установочных показателей территориальным финансовым управлением. В современных условиях для повышения обоснованности планирования доходов бюджета резко возрастает значение аналитической работы. Исследуется весь спектр факторов, влияющих на объем платежей в бюджет.

3. Финансовые органы городов, районов, областей и г.Ташкента параллельно ведут работу по прогнозированию контингента доходов на своей территории совместно с государственными налоговыми органами, управлениями. База для расчетов - основные параметры прогноза социально-экономического развития на следующий год и среднесрочную перспективу, составной частью которого являются показатели, определяющие объем платежей в бюджет по соответствующим налогам.

В процессе планирования доходов кроме данных о налогооблагаемой базе необходимо располагать сведениями об особенностях налогообложения в планируемом году: изменение ставок, введение или отмена льгот и т.д.

Таким образом, методика сводного планирования доходов бюджета базируется на макроэкономических прогнозных показателях на очередной год и среднесрочную перспективу, основанных на установленных законодательными актами и соответствующими инструктивными материалами о порядке формирования налогооблагаемой базы ставках; сложившемся уровне собираемости налогов.

Методы планирования бюджета. В международной практике различают следующие основные **методы планирования** бюджета:

- нормативный,
- «от достигнутого»,
- программно-целевой.

Нормативный метод предусматривает определение минимальной потребности в бюджетных средствах. Нормы устанавливаются законодательными или подзаконными актами.

На практике применяют обязательные, простые, укрупненные, комбинированные и другие **виды норм**.

Обязательные нормы устанавливаются правительством или территориальными органами власти; **факультативные** - ведомствами; **простые** устанавливаются для отдельных видов расходов; **укрупненные** - для совокупности расходов или учреждения в целом.

Применение нормативного метода планирования бюджета требует разработки огромного числа финансовых и натуральных нормативов затрат по всем видам бюджетных услуг, включая образование, здравоохранение, социальную защиту и т.д. Чтобы облегчить задачу, разрабатываются единые социальные стандарты - укрупненные нормативы расходов в расчете на одного жителя или потребителя бюджетных услуг. Однако внедрение единых социальных стандартов негативно отражается на качестве бюджетных услуг.

При использовании нормативного метода получатели бюджетных средств лишаются стимулов к повышению качества своих услуг и снижению их стоимости. Например, школа, финансируемая в зависимости от количества учеников, заинтересована в максимальной наполняемости классов, при этом упускается главная задача оказания услуги - качество обучения. Между тем, если показателем деятельности школы (конечный результат) станет, к примеру, процент учеников, поступивших после окончания школы в вузы, подходы к организации учебного процесса будут совсем иными. Тем не менее, применение нормативного метода в ряде случаев оправданно, например, при определении потребностей в расходах на оплату текущих расходов бюджетных организаций, к примеру, при определении потребностей в расходах на оплату услуг отопления в зависимости от типа зданий и объема отапливаемых помещений.⁴⁰

⁴⁰ Ковалевский А., Сучкова А. «Программно-целевое бюджетирование как метод повышения результативности бюджетных расходов», сборник статей «Развитие бюджетного федерализма: опыт и российская практика»./ Общая ред. Мигары Де Сильвы.- М.Издательство «Весь мир», 2006, стр.350. ⁴¹ Там же, стр.352.

Метод планирования бюджета «от достигнутого» используется при определении лимитов финансирования главных распорядителей, распорядителей бюджетных средств и учреждений. При этом методе ориентиром для определения размера бюджетного финансирования служат показатели деятельности бюджетополучателя за предыдущий год. Применение данного метода ведет в конечном итоге к постоянному увеличению нагрузки на бюджет, так как получатели и распорядители бюджетных средств лишаются стимулов к рациональному и экономному использованию ресурсов и вынуждены «раздувать» свои расходы, чтобы не столкнуться с проблемой сокращения финансирования в следующем году.

Программно-целевой метод бюджетного планирования или бюджетное планирование по программам (система планирования, программирования и финансирования - planning programming and budgeting system - PPBS). Впервые программно-целевой метод был применен в середине 60-х годов прошлого столетия в США министром обороны Робертом Макнамарой, который постепенно переняли и другие министерства федерального правительства.

Цель метода - совершенствование принятия решений в области распределения ресурсов в сфере государственных финансов для повышения эффективности бюджетных процедур.

Главная особенность бюджета, построенного на программно-целевых принципах, заключается в том, что конечные результаты, эффект от планируемых мероприятий и методы их мониторинга определяются в самом бюджете. Бюджет при этом составляется не только с использованием «традиционных» видов классификации расходов бюджета (функциональная, экономическая, ведомственная), но и по конкретным программам. Расходы на каждое мероприятие в рамках программы указываются отдельно. Кроме того, непосредственно в бюджете указываются значения критериев оценки, отражающие текущее состояние объекта или услуги, которая финансируется в рамках данной программы, и его плановое значение, которое должно быть достигнуто к завершению программы.

При использовании программно-целевого бюджетирования на этапе планирования бюджета соблюдаются правила:⁴¹

- привязка бюджетных расходов к показателям результативности;
- возможность распоряжения средствами в рамках утвержденного бюджета;
- свобода в выборе способов достижения установленных целей;
- планирование по программной классификации расходов бюджета;

- внедрение среднесрочного финансового планирования;
- учет расходов по методу начислений.

При программно - целевом методе планирование происходит на основе, долгосрочной оценки, а структурирование бюджетных расходов осуществляется, исходя из целей и программ.

В рамках **программно - целевого метода** различают также метод планирования на основе «**zero**» (zero-base budgeting). Планирование начинается с посылки, что в основе бюджета какого-либо правительственного органа отсутствует финансирование. До того, как расходы этого органа будут включены в общий бюджет, проводится оценка программы и ее сравнение с программами других органов.

Внедрение программно-целевого метода бюджетного планирования предполагает создание соответствующей базы, в частности, в Узбекистане этому способствуют разработка и планомерная реализация экономических, социальных и других государственных программ, а также переход на среднесрочное планирование показателей бюджета⁴².

В Узбекистане бюджетное планирование основано на методах планирования «от достигнутого» результата с корректировкой показателей на показатели макроэкономического развития на следующий текущий год. Расчет расходов на социально-культурные мероприятия базируется на нормах и нормативах расходования средств для оказания услуг.

В рамках реформы управления государственными финансами совершенствуются, в том числе, и методы бюджетного планирования. Так, в Узбекистане с 2005 года в системе здравоохранения и с 2008 года в системе образования (в общеобразовательных школах) осуществляется переход на подушевое финансирование, то есть расчет затрат учреждений этих сфер осуществляется на основе базовых нормативов затрат на одного получателя услуг (в здравоохранении - больного/пациента, в образовании - учащегося). Данная методика планирования направлена на эффективное и рациональное использование бюджетных средств.

С 2004 года в Узбекистане начата работа по переходу на среднесрочное бюджетное планирование, что предусматривает прогнозирование госбюджета в рамках среднесрочных параметров на 3 года. Планируется переход к программируемому бюджету.⁴³

⁴² Постановление Олий Мажлиса РУз № 553-II от 11.12.2003 г., «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2004 год» и ПКМ РУз № 567 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и государственного бюджета Республики Узбекистан на 2004 год»

⁴³ <http://www.adb.org/Documents/RRPs/UZB/41041-UZB-RRP.pdf> - Стратегия реформы управления государственными финансами.

2.4. Методология бюджетного процесса

Бюджетный процесс представляет собой регламентированную законодательством деятельность органов власти по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению государственного бюджета и входящих в него бюджетов; контролю за их исполнением, а также утверждения отчетов об их исполнении.

Бюджетный процесс - совокупность действий исполнительных и представительных органов власти по разработке и осуществлению фискальной политики и управлению бюджетной системой.

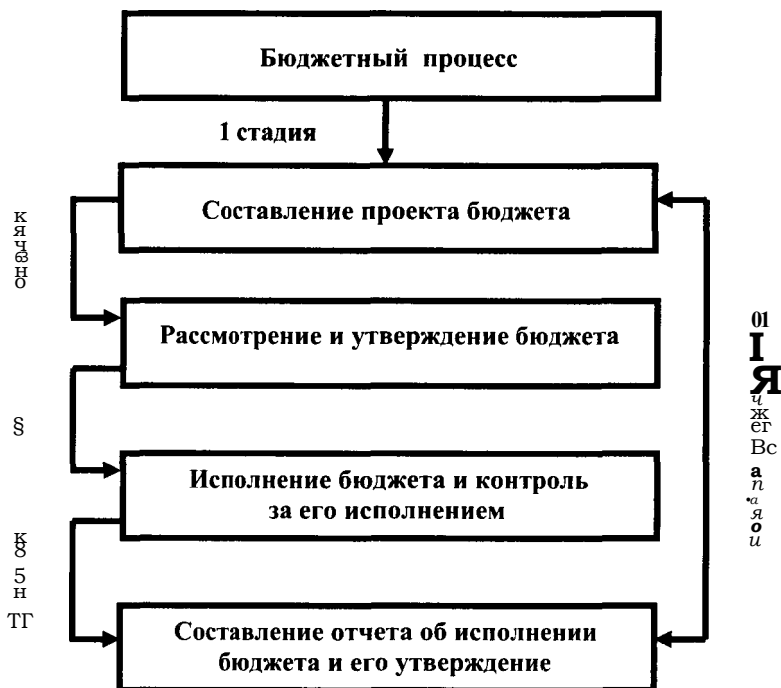
Основными **задачами бюджетного процесса** являются:

- максимальное выявление всех материальных и финансовых резервов в целях достижения существенного прогресса на пути к сбалансированному рынку;
- определение доходов бюджета по отдельным налогам и другим платежам, а также общего объема в соответствии с прогнозами и целевыми программами социально-экономического развития;
- установление расходов бюджета по целевому назначению. А также общего объема, исходя из потребности бесперебойного финансирования всех мероприятий общегосударственного значения, предусмотренных бюджетом;
- согласование бюджета с общей программой финансовой стабилизации, направленной на преодоление инфляционных тенденций в экономике и обеспечение устойчивости национальной денежной единицы;
- сокращение и ликвидация бюджетного дефицита за счет экономически оправданных источников;
- осуществление бюджетного регулирования в целях сбалансированности бюджетов разного уровня путем перераспределения источников доходов государства между ними, а также между сферами хозяйства, экономическими регионами;
- повышение роли перспективного бюджетного планирования (прогнозирования), что должно обеспечить пропорциональность и сбалансированность всех крупномасштабных социально-экономических программ;
- усиление контроля за финансовой деятельностью юридических лиц и доходами отдельных граждан при выполнении ими налоговых обязательств;

- автоматизация процесса составления и исполнения бюджетов через систему автоматизации финансовых расчетов с широким использованием электронно-вычислительной техники.

Бюджетный процесс охватывает четыре **стадии бюджетной деятельности** (схема 14):

Схема 14. Стадии бюджетной деятельности



1. составление проекта бюджета;
2. рассмотрение и утверждение бюджета;
3. исполнение бюджета и контроль за его исполнением;
4. составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение.

На стадии составления проекта бюджета решаются следующие вопросы: определяются объем бюджета, налоговая и денежно-кредитная политика на следующий бюджетный год, основные направления использования средств, источники покрытия дефицита бюджета и распределение доходов между бюджетами бюджетной системы.

При составлении проекта бюджета ставятся следующие **цели**:

- активное воздействие на повышении эффективности экономики;
- обеспечение согласованности финансовых и других ресурсов с экономическими и социальными программами - прогнозами правительства;
- установление необходимых пропорций и приоритетов в расходовании средств;
- изыскание источников для покрытия дефицита бюджета.

До начала составления проекта бюджета Министерство финансов направляет директивные указания руководителям министерств и государственных ведомств о представлении к определенному сроку расчетов смет расходов и возможных доходов. В ряде стран, например, во Франции, им сообщаются общие контрольные цифры возможных ассигнований, которые являются основой бюджетных заявок (запросов) и смет в целом, а в других - бюджетные заявки высылаются государственными ведомствами самостоятельно.

При принятии решений о бюджете учитываются перспективы экономического развития, степень инфляции, уровень занятости, число пользующихся социальной поддержкой. В ходе составления бюджета происходит обмен сведениями, предложениями и оценками между главой государства, правительством, Министерством финансов, министрами и руководителями других государственных ведомств.

При разработке проекта бюджета на предстоящий год, а также на среднесрочную перспективу (3-5 лет) используют различные методы исчисления доходов и расходов: программно - целевой метод, в том числе системный анализ, экономические модели и пр.

Составной частью бюджетного процесса является бюджетное регулирование - процесс распределения доходов и перераспределения средств между бюджетами разного уровня с целью выравнивания доходной базы бюджетов до минимально необходимого уровня.

Рассмотрение и утверждение проекта бюджета. Проект бюджета после одобрения высшим исполнительным органом - Кабинетом Министров направляется для рассмотрения и одобрения в законодательный орган - парламент. В палатах парламента функционируют специальные комитеты и комиссии, которые занимаются конкретными бюджетными вопросами, часто по программам. Они детально анализируют проект бюджета, вносят коррективы и дают заключение. Затем, после принятия бюджета каждой палатой и при отсутствии разногласий между ними, выносится общее решение парламента о бюджете. В случае разногласий их выносят на рассмотрение согласительной комиссии, состоящей

из представителей обеих палат. Эта стадия бюджетного процесса завершается принятием бюджета.

Исполнение бюджета и контроль за его исполнением. Исполнение бюджета - важный этап бюджетного процесса, включающий действия по мобилизации и использованию бюджетных средств исполнительной властью, финансовыми и налоговыми органами, кредитными учреждениями, налогоплательщиками и получателями бюджетных средств - юридическими и физическими лицами. Это процесс, который обеспечивает поступление доходов в целом и по каждому источнику, а также оплату расходов организаций и учреждений в пределах утвержденных по бюджету сумм в течение финансового года.

Важным элементом данной стадии бюджетного процесса является **кассовое исполнение** бюджета - организация сбора бюджетных средств на территории страны, их хранение и расходование, а также ведение учета и отчетности.

Исполнение бюджета начинается после его утверждения органом представительной власти. Финансовые органы готовят организационный план, в котором предусматриваются задачи подразделений каждого финансового органа по обеспечению выполнения бюджета. Затем осуществляется поквартальное распределение бюджета в целях обеспечения равномерной мобилизации бюджетных доходов и бесперебойного обеспечения денежными средствами оплачиваемых из бюджета мероприятий.

Исполнение бюджета по расходам имеет следующие **этапы**:

- утверждение и доведение бюджетных ассигнований до распорядителей и получателей бюджетных средств;
- принятие бюджетополучателями бюджетных обязательств (оформленное бюджетополучателями право предъявления требования к бюджету);
- подтверждение и выверка исполнения бюджетных обязательств;
- расходы и платежи по реализованным обязательствам.

В мировой практике известны **казначейская, банковская и смешанная системы исполнения бюджета**⁴⁴.

При **казначейской** системе организация исполнения бюджетов, управление их счетами и бюджетными средствами осуществляется специальным финансовым органом, Казначейством, которое является кассиром для всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляет платежи от имени и по поручению бюджетных учреждений.

⁴⁴ Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации : Учеб. пособие / Акперов И.Г. и др. - М.: Финансы и статистика, 2003 г., с.27-28.

При **банковской** системе функцию организации и исполнения бюджетов выполняет Центральный банк (возможен вариант участия и коммерческих банков).

При **смешанной** системе обслуживание бюджетных счетов осуществляется как Казначейством, так и Центральным банком.

Исполнение бюджета по доходам включает:

- перечисление и зачисление доходов бюджета на единый счет Казначейства (при казначейской системе исполнения бюджета);
- распределение в соответствии с утвержденными нормативами государственных регулирующих налогов между бюджетами;
- зачисление доходов в соответствующие бюджеты;
- возврат излишне уплаченных сумм доходов;
- учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах в соответствии с бюджетной классификацией.

Исполнение расходов бюджета предусматривает осуществление процедур санкционирования и финансирования бюджетных расходов. Санкционирование включает в себя:

- утверждение и доведение бюджетных ассигнований из госбюджета;
- утверждение и доведение лимитов обязательств госбюджета;
- принятие обязательств госбюджета;
- подтверждение платежных обязательств госбюджета.

В ходе исполнения бюджета возможны изменения плановой величины расходов, например, вследствие невыполнения или перевыполнения прогноза по доходам и др.

Исполнение бюджета осуществляется в течение **финансового, или бюджетного года**. Его начало и временные границы в разных странах различны, это связано с историческими традициями, а также различиями во времени проведения парламентских сессий. Например: во Франции, Германии, Италии, Бельгии, России, Казахстане, Узбекистане бюджетный год начинается с 1 января; в Японии, Великобритании, Канаде - с 1 апреля; Швеции, Норвегии, Пакистане - с 1 июля; в США - с 1 октября.⁴⁵

Обязательным элементом бюджетного процесса является **контроль** за экономически обоснованным, правильным формированием бюджетных показателей; полнотой мобилизации доходов; целевым и эффективным использованием бюджетных ассигнований; соблюдением налогового и бюджетного законо-

⁴⁵ Финансово-кредитный словарь. М., 1984 г. Т.1, с. 168.

дательства юридическими и физическими лицами - плательщиками налогов и сборов в бюджет или получателями бюджетных ассигнований.

Бюджетный контроль осуществляется представительными органами власти, Счетной палатой (парламентский контроль), финансовыми и налоговыми органами (административный контроль).

Составление отчета об исполнении госбюджета и его утверждение Парламентом - последняя стадия бюджетного процесса, начинающаяся после окончания финансового года. По отчету об исполнении бюджета осуществляет **анализ** различных сторон исполнения бюджета. Для проведения анализа исполнения бюджета используют определенные **методы и инструментарий**⁴⁶.

Бюджетный анализ осуществляют **методами**:

- **сравнения** - бюджетные показатели отчетного периода сравниваются с плановыми или базисными (за предыдущий период) показателями. В случае необходимости осуществляется корректировка показателей в целях обеспечения их сопоставимости (например, в случае высоких темпов инфляции, неоднородности сравниваемых показателей и т.д.);

- **группировки** - показатели группируются и сводятся в таблицы, что позволяет проводить аналитические расчеты, выявлять определенные тенденции развития определенных явлений, их взаимосвязи, факторы, влияющие на изменение показателей;

- **цепных подстановок (элиминирования)** - осуществляется замена отдельного отчетного показателя базисным, при этом остальные базисные показатели остаются неизменными. Это позволяет определить влияние отдельных факторов на совокупный бюджетный показатель.

В качестве инструментария для бюджетного анализа могут использоваться **бюджетные коэффициенты** - относительные показатели финансового состояния территории, которые выражают отношения одних абсолютных бюджетных показателей к другим. Бюджетные коэффициенты могут использоваться для сравнения показателей финансового состояния различных территорий, а также для выявления динамики развития показателей и тенденций изменения финансового состояния территорий.

Анализ бюджета ведется раздельно по доходам и расходам. Для бюджетного анализа могут использоваться:

⁴⁶ Бюджетная система России: учебник для студентов вузов под ред. Г.Б. Поляка - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г., стр. 679.

- **горизонтальный анализ**, в ходе которого сравниваются текущие показатели бюджета с показателями за прошлый период, а также плановые показатели с фактическими;

- **вертикальный анализ**, в результате которого определяется структура бюджета, доля отдельных бюджетных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты;

- **трендовый анализ**, который проводится в целях выявления тенденций изменения динамики бюджетных показателей. В ходе этого анализа сравниваются плановые или отчетные показатели за ряд лет. На основе ретроспективного анализа возможно прогнозирование бюджетных показателей на будущее;

- **факторный анализ**, суть которого заключается в выявлении влияния отдельных факторов на бюджетные показатели (например, влияние на величину показателей расходов на социально-культурные мероприятия таких факторов, как численность контингента бюджетных учреждений, период функционирования этих учреждений, уровень цен, индексы инфляции и т.д.).

В ходе аналитической работы могут использоваться абсолютные показатели доходной и расходной частей бюджета, относительные показатели - бюджетные коэффициенты (обеспеченность собственными доходами, соотношение собственных и регулирующих доходов и др.); выявляться тенденции развития бюджетных показателей, количественные и качественные стороны влияния отдельных факторов на процесс формирования и исполнения бюджета.⁴⁷

Формирование, рассмотрение, утверждение и учет исполнения бюджетов всех уровней осуществляется в национальной валюте государства.

2.5. Бюджетный процесс в Республике Узбекистан

1. Первая стадия бюджетной деятельности - составление проекта бюджета ежегодно начинается с **бюджетного запроса** на следующий финансовый год, направляемого Министерством финансов РУз в сроки, установленные Кабинетом Министров РУз:

- Совету Министров Республики Каракалпакстан, хокимам областей и г.Ташкента, органам-распорядителям государственных целевых фондов - для подготовки проектов соответствующих бюджетов и государственных целевых фондов;

⁴⁷ Бюджетная система России: учебник для студентов вузов под ред. Г.Б. Поляка - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г., стр.680.

- получателям бюджетных средств, финансируемым из республиканского бюджета, - для составления заявок на получение бюджетных ассигнований.

После получения бюджетного запроса местные органы власти в трехдневный срок принимают решения о составлении проектов соответствующих бюджетов, установлении порядка и сроков подготовки этих проектов.

Министерство финансов РК, финансовые органы областей и г.Ташкента в трехдневный срок после принятия решений местными органами власти направляют бюджетные запросы:

- хокимам районов и городов - для подготовки проектов соответствующих бюджетов;

- получателям бюджетных средств, финансируемым из бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов и бюджета г.Ташкента, - для составления заявок на получение бюджетных ассигнований из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов.

Хокимы городов областного подчинения, районов, входящих в состав Республики Каракалпакстан и областей, районов, входящих в состав городов, в трехдневный срок после получения запросов принимают решения о составлении проектов соответствующих бюджетов, установлении порядка и сроков подготовки этих проектов.

Финансовые органы хокимиятов районов и городов в трехдневный срок после принятия решений о составлении проектов соответствующих бюджетов направляют бюджетные запросы получателям бюджетных средств, финансируемым из бюджетов этих районов и городов, - для составления обоснованных заявок на получение бюджетных ассигнований из бюджетов районов и городов.

Форма заявки на получение бюджетных ассигнований и порядок ее составления определяются Министерством финансов РУз.

Заявки на получение бюджетных ассигнований на следующий финансовый год представляются:

- получателями бюджетных средств, финансируемыми из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов, - в соответствующие финансовые органы не позднее 1 июня текущего года;

- получателями бюджетных средств, финансируемыми из республиканского бюджета, - в Министерство финансов РУз не позднее 1 июля текущего года (схема 15).

Проекты соответствующих бюджетов на следующий финансовый год представляются:

- финансовыми органами хокимиятов районов и городов - в вышестоящие финансовые органы в порядке и сроки, установленные представительными органами власти на местах, но не позднее 25 июня текущего года;

- Советом Министров Республики Каракалпакстан, хокимами областей и города Ташкента, органами-распорядителями государственных целевых фондов
- в Министерство финансов РУз в порядке и сроки, установленные Кабинетом Министров РУз, но не позднее 1 июля текущего года.

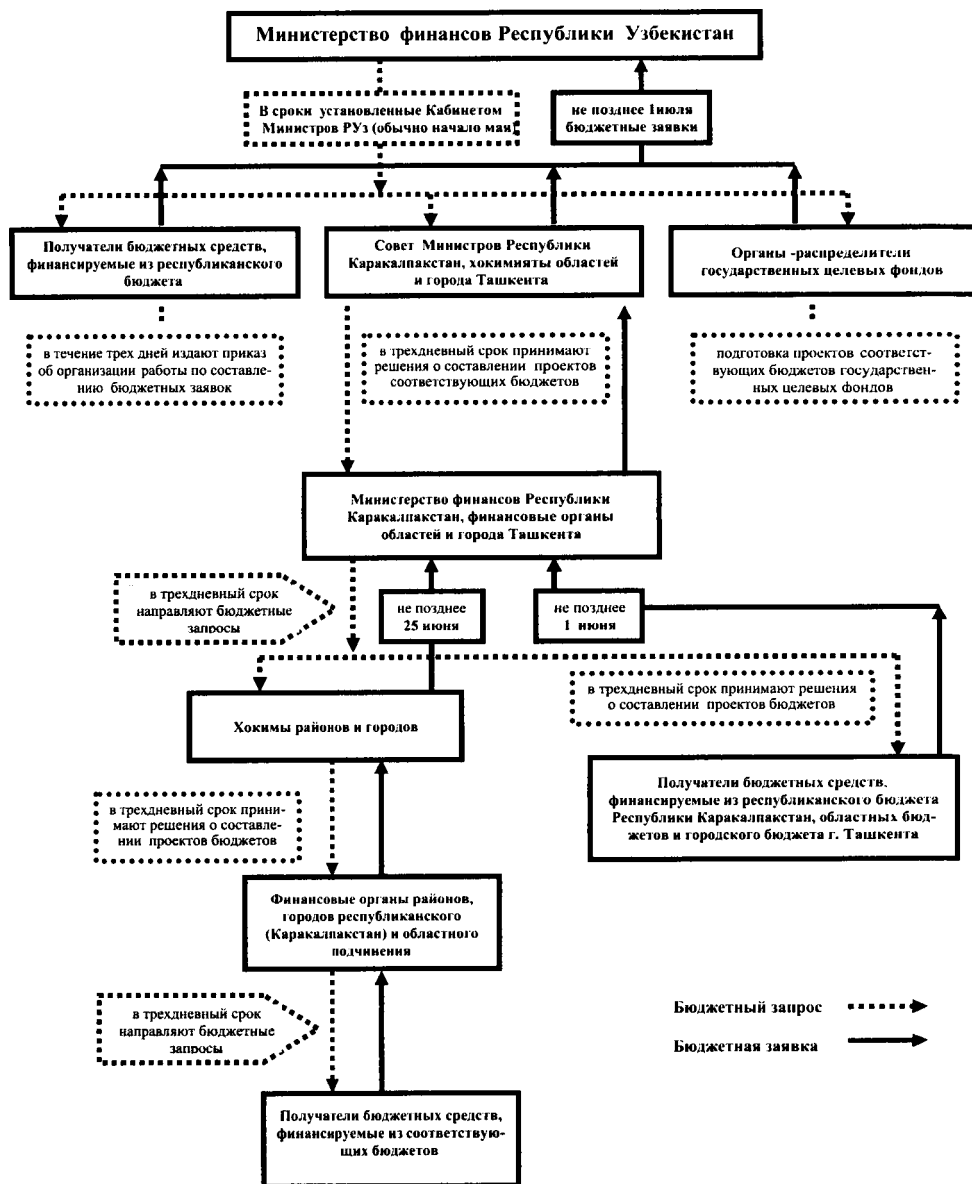
Министерство финансов РУз подготавливает проект государственного бюджета на следующий финансовый год, до 15 сентября текущего года направляет его в Счетную палату РУз и представляет проект государственного бюджета вместе с соответствующим заключением Счетной палаты РУз в Кабинет Министров РУз до 1 октября текущего года.

Министерство финансов РУз подготавливает проект государственного бюджета в соответствии с представленными заявками получателей бюджетных средств и проектами бюджетов, входящих в структуру государственного бюджета.

Порядок составления проектов доходной части государственного бюджета. Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления областей и города Ташкента направляют полученные формы расчетов по доходам финансовым отделам хокимиятов районов и городов, а также Государственным налоговым управлениям Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента с указанием сроков их представления.

Финансовые отделы хокимиятов районов и городов направляют полученные формы расчетов по доходам в соответствующие районные и городские налоговые инспекции с указанием сроков их представления.

Нижестоящие финансовые органы совместно с соответствующими налоговыми органами представляют подготовленные заявки вышестоящим финансовым органам для составления проектов доходной части соответствующих бюджетов.



Министерство финансов Республики Узбекистан, получив соответствующие заявки от нижестоящих финансовых органов, государственных налогового и таможенного комитетов, подготавливает проект показателей контингента доходов государственного бюджета, для включения его в проект государственного бюджета.

Проект показателей контингента доходов государственного бюджета составляется как в целом по Республике Узбекистан, так и в разрезе Республики Каракалпакстан, областей и г.Ташкента.

Для сбалансирования доходов и расходов Республики Каракалпакстан и бюджетов областей и города Ташкента составляется план регулирования отчислений от общегосударственных налогов в соответствующие бюджеты.

Для определения доходной части проектов бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и г.Ташкента Главным управлением Государственного бюджета Министерства финансов РУз составляется план регулирования отчислений от общегосударственных налогов в бюджет Республики Каракалпакстан и бюджеты областей и г.Ташкента, в котором определяются:

- нормативы и суммы отчислений от регулирующих общегосударственных налогов в республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан, бюджеты областей и г. Ташкента;
- перечень и объемы общегосударственных налогов, закрепленных за республиканским бюджетом, бюджетом Республики Каракалпакстан, бюджетами областей и г.Ташкента;
- перечень и объемы местных налогов и сборов, закрепленных за бюджетом Республики Каракалпакстан, бюджетами областей и г.Ташкента.

План регулирования имеет своей целью определение нормативов и суммы отчислений от общегосударственных налогов в местные бюджеты, размера дотаций (субвенций), выделяемых нижестоящим бюджетам для сбалансирования доходов и расходов этих бюджетов.

План регулирования составляется для бюджета каждого региона, имеющего в своем составе бюджет другого нижестоящего региона, составляется ежегодно при составлении проектов бюджетов на следующий финансовый год и по окончании финансового года утрачивает силу после письменного доведения Министерством финансов РУз или его территориальными структурами соответствующих указаний.

Порядок составления проектов расходной части государственного бюджета. Получатели бюджетных средств, получившие бюджетный запрос

изучают его и, исходя из данных, полученных от подведомственных органов, составляют заявки на выделение ассигнований из бюджета.

Получатели бюджетных средств, финансируемые из республиканского бюджета, составляют заявки на получение бюджетных средств по соответствующим подразделениям бюджетной классификации: разделам, главам, параграфам и статьям расходов, общей годовой суммой без разбивки по кварталам.

Заявки на получение бюджетных ассигнований составляются на каждого получателя бюджетных средств, на проводимые мероприятия, в разрезе статей экономической классификации. На основании индивидуальных заявок на получение бюджетных ассигнований Главным распорядителем бюджетных ассигнований составляется сводная заявка по каждому задействованному у него параграфу.

Заявки по параграфам представляются в соответствующие финансирующие управления Министерства финансов РУз с приложением к ним, при необходимости, заявок на каждого получателя бюджетных средств.

Заявки на получение бюджетных ассигнований получателей бюджетных средств рассматриваются и проверяются финансирующими управлениями Министерства финансов РУз.

Рассмотрение и проверка представленных заявок на получение бюджетных ассигнований получателей бюджетных средств проводится финансирующими управлениями Министерства финансов РУз с участием представителей получателей бюджетных средств.

В процессе рассмотрения заявок на получение бюджетных ассигнований получателей бюджетных средств отраслевые управления Министерства финансов РУз:

- проверяют правильность определения на предстоящий год затрат и источников их покрытия, а также применения в расчетах действующих цен, заработной платы, норм материальных и денежных затрат при составлении смет расходов;

- уточняют заявки на получение бюджетных ассигнований, внося в них, при необходимости, поправки, связанные с результатами рассмотрения.

В расходы республиканского бюджета включаются ассигнования на образование резервного фонда Кабинета Министров РУз.

Проекты бюджетов государственных целевых фондов консолидируемых в составе Государственного бюджета РУз (республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан; специальный счет Государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государст-

венным имуществом; государственный Фонд содействия занятости; внебюджетный Пенсионный фонд Республики Узбекистан при Министерстве финансов Республики Узбекистан).

Ежегодно органы-распорядители государственных целевых фондов на основании бюджетного запроса, направляемого Министерством финансов Республики Узбекистан, подготавливают проекты бюджетов соответствующих государственных целевых фондов на следующий финансовый год.

В проектах отражаются поступления по источникам доходов и направления расходования средств по каждому государственному целевому фонду на следующий финансовый год.

Министерство финансов РУз совместно с органами-распорядителями государственных целевых фондов рассматривает представленные проекты бюджетов государственных целевых фондов, при необходимости вносит предложения об уточнении представленных проектов.

Министерство финансов Республики Узбекистан на основании составленного им проекта республиканского бюджета, рассмотренных проектов бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и города Ташкента, а также проектов бюджетов государственных целевых фондов составляет проект Государственного бюджета Республики Узбекистан для представления в Кабинет Министров Республики Узбекистан.

Проект Государственного бюджета Республики Узбекистан на следующий финансовый год содержит:

- доходы и расходы государственного бюджета, отражаемые в соответствии с бюджетной классификацией;
- нормативы отчислений от общегосударственных налогов в бюджеты Республики Каракалпакстан, областей и г.Ташкента, а также размеры их доходов (включая бюджетные дотации и субвенции) и расходов;
- размеры оборотной кассовой наличности бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и г.Ташкента;
- размеры резервного фонда Кабинета Министров РУз, резервных фондов бюджетов Республики Каракалпакстан, областей и г.Ташкента, в пределах которых средства соответствующих бюджетов могут направляться на покрытие непредвиденных расходов;
- предельный размер дефицита государственного бюджета и источники его финансирования и я:
- предельные размеры гарантийного фонда, внутреннего и внешнего государственного долга, выдаваемых государством кредитов.

Министерство финансов РУз совместно с уполномоченными министерствами, государственными комитетами, ведомствами, а также соответствующими организациями разрабатывает и до **1 октября** вносит в Кабинет Министров РУз **проект бюджетного послания**, который содержит следующие 7 документов:

1) основные итоги социально-экономического развития страны за прошлый год и прогнозную оценку итогов социально-экономического развития страны текущего года;

2) отчет об исполнении государственного бюджета за прошлый год с заключением Счетной палаты Республики Узбекистан и оценку ожидаемого исполнения государственного бюджета за текущий год;

3) основные макроэкономические показатели на следующий год;

4) проект основных направлений бюджетной и налоговой политики страны на следующий год с заключением Счетной палаты Республики Узбекистан;

5) комментарии к основным направлениям бюджетной и налоговой политики страны на следующий год;

6) сведения о состоянии внутреннего и внешнего государственного долга и расходов по нему;

7) проект государственного бюджета на следующий финансовый год с заключением Счетной палаты РУз.

Бюджетное послание вносится Кабинетом Министров Республики Узбекистан в Олий Мажлис Республики Узбекистан не позднее **15 октября** текущего года.

Координацию и контроль за процессом подготовки проекта Государственного бюджета на следующий финансовый год осуществляет Председатель Кабинета Министров Республики Узбекистан или по его поручению Премьер-министр Республики Узбекистан.⁴⁸

2. Вторая стадия бюджетной деятельности - рассмотрение и утверждение бюджета.

Рассмотрение Бюджетного послания в Законодательной палате Олий Мажлиса осуществляется Комитетом по бюджету и экономическим реформам.

Государственный бюджет принимается Олий Мажлисом Республики Узбекистан.⁴⁹

В соответствии с государственным бюджетом принимаются:

- бюджет Республики Каракалпакстан, бюджеты областей и г.Ташкента - соответственно Жокаргы Кенесом Республики Каракалпакстан и представи-

⁴⁸ Закон РУз. «О бюджетной системе» от 14.12.2000, N 158-Н. ст. 27.

⁴⁹ Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12.2000 г., № 158-П. ст. 29.

тельными органами власти областей и г.Ташкента в двухнедельный срок после принятия государственного бюджета;

- бюджеты районов и городов, входящих в состав Республики Каракалпакстан и областей, - представительными органами власти района, города в недельный срок после принятия бюджетов Республики Каракалпакстан и областей;

- бюджеты районов, входящих в состав городов, и бюджеты городов районного подчинения - вышестоящими представительными органами власти на местах в установленные сроки.

3. **Третья стадия** бюджетной деятельности - **исполнение бюджета и контроль за его исполнением.**

Министерство финансов Республики Узбекистан после принятия государственного бюджета доводит до сведения:

- Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и г.Ташкента объемы доходов и расходов бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и г.Ташкента, а также объемы бюджетных дотаций и бюджетных субвенций, предоставляемых им из республиканского бюджета на следующий финансовый год, и другие бюджетные показатели - в трехдневный срок;

- Государственного налогового комитета РУз и Государственного таможенного комитета РУз утвержденные объемы доходов государственного бюджета - в недельный срок;

- организаций, финансируемых из республиканского бюджета, а также органов-распорядителей государственных целевых фондов объемы установленных для них доходов и расходов - в десятидневный срок.

После принятия бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов соответствующие финансовые органы в недельный срок доводят до сведения:

- соответствующих органов государственной налоговой службы на местах — утвержденные объемы доходов бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов;

- организаций, финансируемых из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов, — объемы установленных для них бюджетных ассигнований.

После утверждения параметров бюджета (не позднее 40 дней) финансовые органы осуществляют **регистрацию утвержденных смет и штатных расписаний** бюджетных организаций.

Организации, состоящие:

- на республиканском бюджете Республики Узбекистан подлежат регистрации в Министерстве финансов Республики Узбекистан;
- на республиканском бюджете Республики Каракалпакстан, на областных бюджетах и городском бюджете г. Ташкента - в Министерстве финансов Республики Каракалпакстан, областных и Ташкентском городском финансовых управлениях;
- на бюджете городов и районов - в городских, районных в городах и районных финансовых отделах.

Бюджетным организациям, не зарегистрировавшим в финансовых органах сметы расходов и штатные расписания в установленный срок, финансовые органы не открывают финансирование, а учреждения банков прекращают выдачу средств на заработную плату и расходы этой организации до проведения регистрации.

До завершения регистрации штатных расписаний и смет расходов бюджетных организаций в течение не более 40 дней после принятия параметров бюджета, из которого производится финансирование данной бюджетной организации, финансирование расходов организации осуществляется в размерах, не превышающих одной третьей части плановых бюджетных ассигнований последнего квартала предыдущего финансового года.

Утвержденные руководителями бюджетных организаций штатные расписания подлежат регистрации.

Регистрация штатной численности министерств и ведомств силовых структур принимается по каждому структурному подразделению, финансируемому из республиканского бюджета по формам, согласованным с Министерством финансов Республики Узбекистан.

Штатные расписания бюджетных учреждений и организаций, для которых установлены типовые штаты, принимаются к регистрации в соответствии с типовыми штатами и в пределах установленного им фонда оплаты труда, предусмотренного в смете расходов.

В случаях, когда типовые штаты не могут быть применены к данным бюджетным организациям по объему работы, к регистрации принимаются штатные расписания, утвержденные соответственно руководителями, которым предоставлены права по утверждению штатов в пределах установленного им фонда оплаты труда.

Должностные оклады и тарифные ставки работников бюджетных организаций устанавливаются в соответствии с утвержденной ЕТС по оплате труда,

принимаются к регистрации в пределах фонда оплаты труда, предусмотренного по смете.

Изменения должностных окладов и тарифных ставок работников бюджетных организаций по сравнению с ранее зарегистрированными могут вноситься в соответствии с решением Правительства о повышении заработной платы, а также при проведении в установленном порядке очередной аттестации работников и за счет и в пределах установленных бюджетным организациям фонда оплаты труда. В этих случаях штатные расписания регистрации не подлежат. Во всех других случаях внесение изменений в штатное расписание подлежит регистрации в соответствующем финансовом органе.

Фонд оплаты труда работников, размер заработной платы которых определяется по тарификации, т.е. в зависимости от наличия у этих работников соответствующей квалификационной категории, присвоенной им по результатам аттестации, фактического объема их рабочего времени и т.д., указывается в штатном расписании и должен соответствовать фонду оплаты труда по тарификационному списку, подписанному руководителем, главным бухгалтером (бухгалтером).

Специальный фонд материального стимулирования работников принимается к регистрации в размере 15% от выделенного фонда оплаты труда.

Стипендиальный фонд принимается к регистрации в соответствии с расчетами к смете расходов бюджетных организаций.

Группа «другие расходы» принимается к регистрации в целом с проверкой соответствия расходов по этой группе, утвержденной в смете расходов, расшифровке расходов и расчетам к смете расходов.

Расходование средств Государственного бюджета Республики Узбекистан.⁵⁰ Расходы получателей бюджетных средств оплачиваются в пределах бюджетных ассигнований на основе утвержденной (уточненной) сметы расходов на финансовый год путем оформления сертификата назначения на определенный период и сумму, а также зарегистрированного договора получателя бюджетных средств с поставщиком товара (выполняющим работу, оказывающим услугу):

- по организациям, финансируемым из республиканского бюджета, - Казначейством Министерства финансов РУз или его территориальными подразделениями в порядке, установленном законодательством;

⁵⁰ Приказ МФ РУз «Об утверждении Правил казначейского исполнения Государственного бюджета» от 04.08.2009 г., № 69, зарег. МЮ от 16.09.2009 г., № 2007; Правила составления и исполнения Государственного бюджета Республики Узбекистан. Утв. Приказом МФ РУз от 29.12.2001 г. № 130, зарег. МЮ 14.03.2002 г. № 1111

- по организациям, финансируемым из бюджета Республики Каракалпакстан или местных бюджетов, - территориальными подразделениями Казначейства Министерства финансов РУз.

Порядок подготовки, оформления, выдачи, исполнения и учета сертификатов назначения устанавливается Министерством финансов РУз.

Остатки бюджетных средств на едином казначейском счете республиканского бюджета, бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов всех уровней направляются на формирование оборотной кассовой наличности в утвержденном размере.

Бюджетные средства, сэкономленные бюджетной организацией, имеющей статус юридического лица, за исключением средств, предусмотренных на финансирование капитальных вложений, изъятию не подлежат и зачисляются в Фонд развития бюджетной организации.

Если Государственный бюджет на следующий финансовый год **не принят** до его начала, то на период до принятия государственного бюджета государственные расходы осуществляются с соблюдением следующих условий:

- расходы в начавшемся финансовом году осуществляются ежемесячно в порядке, установленном Кабинетом Министров РУз, и размерах, не превышающих 1/3 части бюджетных ассигнований последнего квартала предыдущего финансового года, с уточнением их на сумму расходов, не планируемых к осуществлению в начавшемся финансовом году;

- расходы получателей бюджетных средств осуществляются на основе временной ежеквартальной сметы расходов с помесечной разбивкой и зарегистрированного договора получателя бюджетных средств с поставщиком товара;

- бюджетные расходы, которые не производились в предыдущем финансовом году, не осуществляются;

- порядок налогообложения и осуществления обязательных платежей, действовавший в предыдущем финансовом году, не утрачивает свою силу до принятия государственного бюджета.

При принятии государственного бюджета после начала финансового года общая сумма расходов в течение финансового года должна быть приведена в соответствие с принятым государственным бюджетом.

Изменения бюджетных ассигнований в течение финансового года производятся в порядке, предусматривающем уменьшение бюджетных ассигнований для одного получателя бюджетных средств с соответствующим увеличением бюджетных ассигнований для другого получателя бюджетных средств:

- 1) до 10% от объема утвержденных бюджетных ассигнований:

- для получателей бюджетных средств, указанных в государственном бюджете, - Кабинетом Министров РУз по представлению Министерства финансов РУз;

- для получателей бюджетных средств, финансируемых из республиканского бюджета, - Министерством финансов РУз;

- для получателей бюджетных средств, финансируемых из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов, - Советом Министров Республики Каракалпакстан и соответствующими хокимами по представлению соответствующих финансовых органов, согласованному с Министерством финансов РУз (кроме статей капитальных вложений);

2) более 10% от объема утвержденных бюджетных ассигнований:

- для получателей бюджетных средств, указанных в государственном бюджете, - Олий Мажлисом РУз;

- для получателей бюджетных средств, финансируемых из республиканского бюджета, - Кабинетом Министров РУз по представлению Министерства финансов РУз в порядке, определяемом Олий Мажлисом РУз;

- для получателей бюджетных средств, финансируемых из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов, - Жокаргы Кенесом Республики Каракалпакстан и соответствующими представительными органами власти на местах по представлению соответствующих финансовых органов, согласованному с Министерством финансов РУз (кроме статей капитальных вложений).

По запросу получателя бюджетных средств объемы предусмотренных для него на финансовый год бюджетных ассигнований по отдельным статьям (за исключением статей капитальных вложений) могут быть увеличены до 15% от первоначального объема при уменьшении на равную величину бюджетных ассигнований по другим статьям и сохранении общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных для данного получателя бюджетных средств. Указанные изменения вносятся в бюджетные ассигнования:

- из республиканского бюджета - Министерством финансов РУз;

- из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов - соответствующими финансовыми органами в порядке, установленном Министерством финансов РУз.

Исполнение Государственного бюджета Республики Узбекистан в пределах установленных параметров. Жокаргы Кенес РК и представительные органы власти на местах не имеют права предпринимать какие-либо действия, ведущие к сокращению доходов или увеличению расходов государственно-

го бюджета, если эти действия ведут к превышению дефицита бюджета над предельным уровнем, установленным законодательством.

После принятия территориальных бюджетов сокращение отдельных видов доходов бюджета в течение финансового года может быть принято и введено в действие только в том случае, если в нем предусмотрено увеличение доходов по другим видам, и (или) статьи расходов бюджета подлежат сокращению на соответствующую величину. При принятии решений, приводящих к сокращению расходов и (или) увеличению доходов соответствующего бюджета, образуемый излишек средств подлежит изъятию в бюджет того уровня, которым принималось данное решение, для перераспределения средств в порядке, предусмотренном законодательством.

Если в течение финансового года после принятия государственного бюджета принимаются решения об увеличении (уменьшении) бюджетных ассигнований из государственного бюджета, Министерством финансов Республики Узбекистан, финансовыми органами Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента вносятся изменения в объемы бюджетов соответствующих уровней. Увеличение расходов или их сокращение осуществляется путем **взаимных расчетов** между бюджетами, в порядке, установленном Министерством финансов РУз.

Доходы, дополнительно поступившие в бюджеты территорий сверх утвержденных показателей в результате принятых мер по укреплению налоговой и бюджетной платежной дисциплины, могут направляться на расходы сверх принятого бюджета при условии сохранения оборотной кассовой наличности в размере не ниже утвержденного.

Управление доходами и расходами государственного бюджета осуществляется Министерством финансов Республики Узбекистан.

Если имеет место значительное сокращение государственных доходов в течение года и прогнозируемый дефицит государственного бюджета превышает предельный размер, установленный законодательством, Кабинет Министров Республики Узбекистан вносит в Олий Мажлис Республики Узбекистан предложение о сокращении расходов государственного бюджета по отдельным статьям в порядке, предусмотренном законодательством.

В целях выравнивания временного разрыва между доходами и расходами бюджетов разных уровней в течение финансового года им могут выделяться бюджетные ссуды из соответствующих бюджетов. Предельные сроки и порядок предоставления бюджетных ссуд устанавливаются Министерством финансов Республики Узбекистан.

Временный разрыв между доходами и расходами бюджетов разных уровней может покрываться в течение финансового года за счет оборотной кассовой наличности с восстановлением ее на конец финансового года до утвержденной величины, остатков неиспользованных бюджетных средств, а также за счет выпуска в установленном законодательством порядке краткосрочных государственных ценных бумаг.

Организация кассового исполнения государственного бюджета, а также учет его государственных доходов и расходов осуществляются Министерством финансов Республики Узбекистан совместно с Центральным банком Республики Узбекистан. Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан и его территориальные подразделения обеспечивают кассовое исполнение государственного бюджета. Банки по поручению Центрального банка Республики Узбекистан выполняют операции по кассовому исполнению государственного бюджета.

Расходы получателей бюджетных средств осуществляются по платежным поручениям в пределах остатков бюджетных ассигнований на их лицевых счетах, открытых в Казначействе Министерства финансов Республики Узбекистан или его территориальных подразделениях.

Исполнение доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан.

В доходы Государственного бюджета РУз зачисляются поступления, предусмотренные статьей 11 Закона РУз «О бюджетной системе».

Зачисление доходов в бюджет производится налоговыми органами, таможенными и другими государственными органами, уполномоченными на это действующим законодательством.

Зачеты или возврат излишне поступивших сумм (переплат) осуществляется в порядке, определенном Налоговым и Таможенным кодексами РУз и соответствующей инструкцией.⁵¹

В республиканский бюджет зачисляются общегосударственные налоги определенные. При этом регулирующие общегосударственные налоги отчисляются в республиканский бюджет в соответствии с ежегодно утверждаемыми нормативами.

Отдельные общегосударственные налоги могут в полном объеме зачисляться в республиканский бюджет или бюджет Республики Каракалпакстан, бюджеты областей, города Ташкента.

⁵¹ «О кассовом исполнении Государственного бюджета Республики Узбекистан», рег. № 1009 от 19.02.2001 г.

Уплаченные налогоплательщиками суммы регулирующих общегосударственных налогов отчисляются в республиканский бюджет соответствующими банками по нормативам, утвержденным Кабинетом Министров Республики Узбекистан, и зачисляются на основной счет республиканского бюджета в порядке, определенном Центральным банком Республики Узбекистан.

В бюджеты территорий отчисляется часть регулирующих общегосударственных налогов, суммы закрепленных за местными бюджетами общегосударственных налогов, а также местные налоги и сборы. При этом регулирующие общегосударственные налоги отчисляются в бюджеты территорий в соответствии с ежегодно утверждаемыми нормативами.

Порядок распределения регулирующих налогов вышестоящими территориальными органами власти нижестоящим бюджетам определен Правилами составления и исполнения Государственного бюджета Республики Узбекистан.⁵²

Получатели бюджетных средств финансируются за счет того бюджета, в котором предусмотрены для них бюджетные ассигнования.

Ассигнования на финансирование получателей бюджетных средств, предусматриваются в соответствующем бюджете, исходя из принципа их подчиненности и осуществляется в пределах ассигнований, предусмотренных в годовой росписи доходов и расходов соответствующих бюджетов (с учетом внесенных в нее в установленном порядке изменений в процессе исполнения бюджета).

Бюджеты государственных целевых фондов исполняются органами-распорядителями этих фондов в соответствии с законодательством.

Органы-распорядители государственных целевых фондов в порядке и сроки, установленные Кабинетом Министров РУз, представляют в Министерство финансов РУз отчеты об исполнении соответствующих фондов.

Министерство финансов РУз и его территориальные подразделения ведут учет исполнения республиканского бюджета и бюджетов территорий.

Бухгалтерский учет исполнения бюджета в финансовых органах ведется по кассовым доходам и расходам в порядке, определенном «Инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов в финансовых органах».⁵³

Министерство финансов РУз, Министерство финансов Республики Каракалпакстан, местные финансовые органы соответственно ведут **учет исполнения** республиканского бюджета, бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и г.Ташкента.

⁵² Утверждены Приказом МФ от 29.12.2001 г. № 130, зарег. МЮ 14.03.2002 г. № 1111

⁵³ Инструкция рег. № 1007 от 17.02.2001 г.

Бухгалтерский учет исполнения бюджета в финансовых органах ведется по кассовым доходам и расходам в порядке, определенном «Инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов в финансовых органах».⁵⁴

Бухгалтерский учет исполнения смет расходов по бюджетным и внебюджетным средствам ведется получателями бюджетных средств посредством применения программного комплекса «АСБО» или вручную в соответствующих регистрах бухгалтерского учета по кассовому методу с элементами метода начисления.

Кассовыми расходами считаются все перечисленные (оплаченные) суммы (в безналичной или наличной форме) казначейскими подразделениями с соответствующих казначейских счетов от имени и по поручению получателей бюджетных средств или выданные уполномоченным банком со специальных казначейских счетов на выплату заработной платы и приравненные к ней платежи получателям бюджетных средств. Кассовые доходы - суммы доходов, зачисленные на соответствующие казначейские счета казначейских подразделений.

Суммы, перечисленные с казначейских счетов соответствующих бюджетов на счета органов местного самоуправления на выплату социальных пособий считаются также кассовыми расходами.

Фактическими расходами считаются действительные затраты получателей бюджетных средств оформленные соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной заработной плате, стипендиям, пособиям и др. объектам бухгалтерского учета.

Центральный банк РУз и коммерческие банки РУз осуществляют бухгалтерский учет кассового исполнения республиканского бюджета и бюджета Республики Каракалпакстан и бюджетов областей и г.Ташкента.

Министерство финансов РУз и другие финансовые органы при осуществлении **контроля за исполнением** государственного бюджета:

- рассматривают итоги исполнения бюджетов разных уровней;
- получают от налоговых и таможенных органов, органов-распорядителей государственных целевых фондов информацию о поступлении средств в бюджеты разных уровней;
- регистрируют договор получателя бюджетных средств с поставщиком товара (выполняющим работу, оказывающим услугу), а также договор заказчика на капитальное строительство за счет средств государственного бюджета;

- осуществляют платежи от имени получателей бюджетных средств непосредственно на счет поставщика товара (выполняющего работу, оказывающего услугу);

- в соответствии с законодательством получают от банков сведения о движении бюджетных средств;

- в пределах своей компетенции проводят ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности получателей бюджетных средств.

В соответствии с законодательством, январь месяц установлен дополнительным периодом времени к финансовому году, в течение которого осуществляется казначейское исполнение Государственного бюджета за истекший год.⁵⁵

В дополнительный период времени финансовыми органами, Казначейством Министерства финансов и его территориальными подразделениями, а также бюджетными организациями осуществляются операции по исполнению Государственного бюджета за отчетный год. в том числе:

- урегулирование межбюджетных взаимных расчетов;
- погашение кредиторской задолженности бюджетополучателей за прошлый год;
- перечисление суммы сэкономленных средств в фонды развития бюджетных организаций;
- другие операции по исполнению Государственного бюджета

4. Четвертая стадия бюджетной деятельности - составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение.

Получатели бюджетных средств, финансируемые из республиканского бюджета, представляют отчеты об использовании бюджетных ассигнований за отчетный период в Министерство финансов РУз в установленные им сроки.

Получатели бюджетных средств, финансируемые из территориальных бюджетов, представляют отчеты об использовании бюджетных ассигнований за отчетный период в соответствующие финансовые органы в сроки, установленные Министерством финансов РУз.

Казначейство Министерства финансов и его территориальные подразделения составляют отчет об исполнении государственного бюджета в сроки, установленные Министерством финансов РУз и представляют этот отчет соответственно Министерству финансов РУз и финансовым органам территорий.

Финансовые органы территорий представляют отчеты об исполнении бюджета за отчетный период в соответствующие хокимияты, а также в выше-

стоящие финансовые органы в сроки, установленные Министерством финансов РУз.

Государственный налоговый комитет, Государственный таможенный комитет РУз представляют ежемесячно в Министерство финансов РУз отчет о поступлениях налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей в госбюджет за отчетный период в сроки, установленные законодательством.

Органы государственной налоговой службы на местах ежемесячно представляют соответствующим финансовым органам отчет о поступлениях налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей в государственный бюджет за отчетный период в сроки, установленные законодательством.

Органы-распорядители государственных целевых фондов представляют Министерству финансов РУз отчеты о поступлении и использовании средств государственных целевых фондов за отчетный период в установленные им сроки.

Министерство финансов РУз представляет в Кабинет Министров РУз отчет об исполнении госбюджета до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Кабинет Министров РУз направляет в Счетную палату отчет об исполнении госбюджета до 5 апреля года, следующего за отчетным, для проведения ею внешнего аудита и оценки.

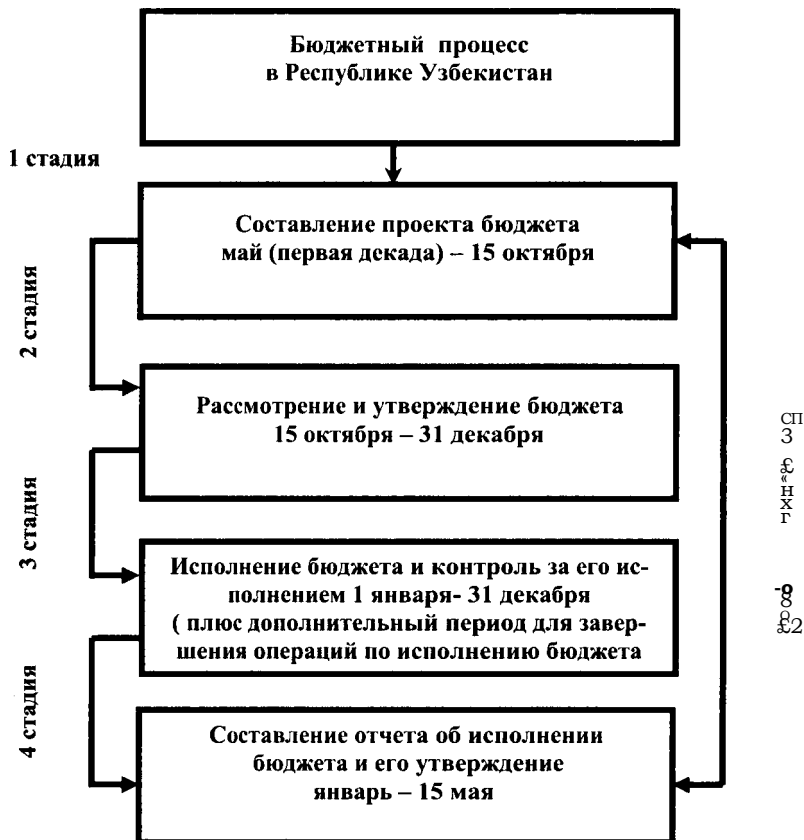
Счетная палата не позднее 10 мая года, следующего за отчетным, представляет в Кабинет Министров РУз заключение по отчету об исполнении государственного бюджета.

Кабинет Министров РУз представляет в Законодательную палату Олий Мажлиса Республики Узбекистан отчет об исполнении государственного бюджета вместе с соответствующим заключением Счетной палаты РУз не позднее 15 мая года, следующего за отчетным.

Отчет об исполнении государственного бюджета рассматривается и утверждается Олий Мажлисом Республики Узбекистан. Отчеты об исполнении бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов рассматриваются и утверждаются Жокаргы Кенесом Республики Каракалпакстан и соответствующими представительными органами власти на местах.

Стадии бюджетной деятельности в Узбекистане представлены в схеме 16:

**Схема 16. Стадии бюджетной деятельности
в Республике Узбекистан**



Контрольные вопросы

1. Расскажите о компетенциях представительных органов власти в области управления бюджетной системой.
2. Расскажите о компетенциях исполнительных органов власти в области управления бюджетной системой.
3. Что понимается под бюджетной классификацией?
4. Объясните, чем продиктована необходимость бюджетной классификации (группировки доходов и расходов бюджета)?
5. Что представляет собой бюджетная классификация доходов бюджета?
6. Назовите виды бюджетной классификации расходов и разъясните их суть.

7. Что понимается под бюджетным прогнозированием?
8. Что понимается под бюджетным планированием?
9. Охарактеризуйте виды бюджетного прогнозирования.
10. Опишите методы бюджетного прогнозирования.
11. Опишите методы планирования бюджетных расходов.
12. Перечислите задачи бюджетного процесса.
13. Назовите участников бюджетного процесса.
14. Охарактеризуйте процедуры первого этапа бюджетного процесса.
15. Опишите порядок составления проектов доходной части государственного бюджета.
16. Опишите порядок составления проектов расходной части государственного бюджета.
17. Опишите процедуры второго этапа бюджетного процесса - рассмотрения и утверждения бюджета.
18. Какие документы содержит бюджетное послание?
19. Разъясните порядок исполнения бюджета в случае, когда к началу следующего финансового года бюджет не принят.
20. Охарактеризуйте процедуры исполнения бюджета.
21. Опишите порядок регистрации утвержденных смет и штатных расписаний бюджетных организаций.
22. Опишите методы кассового исполнения бюджета.
23. Сравните казначейскую и банковскую системы исполнения бюджета.
24. Опишите организацию предварительного, текущего и последующего бюджетного контроля.
25. Охарактеризуйте процедуры четвертого этапа бюджетного процесса.

Литература

Основная

1. Государственный бюджет: Учебник /А.В. Вахабов, З.Х. Срожиддинова. 2-е изд., перераб. и доп. - Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2007 г.
2. Бюджетная система России: учебник для студентов вузов под ред. Г.Б. Поляка - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.
3. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / О.В.Врублевская и др.; - 3-е изд., испр. и перераб.- М.: Юрайт-Издат, 2003 г.
4. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации: Учеб. пособие / Акперов И.Г. и др. - М.: Финансы и статистика, 2003 г.

5. Ковалевский А., Сучкова А. «Программно-целевое бюджетирование ■, метод повышения результативности бюджетных расходов», сборник с/а «Развитие бюджетного федерализма: опыт и российская практика»./ Общая р-д Мигары Де Сильвы.- М.Издательство «Весь мир», 2006 г.

Дополнительная

6. <http://www.adb.org/Documents/RRPs/UZB/41041-UZB-RRP.pdf> - Стратегия реформы управления государственными финансами.

7. Финансово-кредитный словарь. М., 1984 г. Т. 1.

Нормативные документы

8. Конституция Республики Узбекистан от 08.12.1992 г.
9. Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г., № 158-II.
10. Закон «О Центральном банке Республики Узбекистан» от 21.12.1995 г.
11. Закон РУз «О казначейском исполнении Государственного бюджета» от 26.08.2004 г., № 664-II.
12. Постановление Кабинета Министров РУз «О прогнозе основных макро-экономических показателей и Государственного бюджета Республики Узбеки-стан на 2004 год» от 15.12.2003 г., № 567.
13. Экономическая классификация расходов государственного бюджета (от 26.12.2008 г.). Утверждена в новой редакции Приложение № 1 к приказу Мини-стерства финансов РУз от 26.12.2008 г., № 209 и вступила в силу с 01.01.2009 г.
14. Приказ Министерства финансов РУз «Об утверждении классификации доходов, функциональной и экономической классификации расходов, а также классификации источников средств и уровней бюджетов Государственного бюджета Республики Узбекистан» от 16.05.2008 г. № 80.
15. Правила составления и исполнения Государственного бюджета Респу-блики Узбекистан, утв. Приказом МФ РУз от 29.12.2001 г., № 130, зарег. МЮ 14.03.2002 г., № 1111
16. Приказ министра финансов Республики Узбекистан об утверждении Пра-вил казначейского исполнения Государственного бюджета от 04.08.2009 г., № 69, зарег. МЮ от 16.09.2009 г., № 2007.
17. Постановление Президента Республики Узбекистан от 28 февраля 2007 го-да № ПП-594 «О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского ис-полнения Государственного бюджета».
18. Инструкция «О кассовом исполнении Государственного бюджета Рес-публики Узбекистан», рег. № 1009 от 19.02.2001 г.

19. Инструкция по бухгалтерскому учету исполнения бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов в финансовых органах. Рег. № 1007 от 17.02.2001 г.

Приложение 1. Методология статистики государственных финансов и ее связь с бюджетной классификацией ⁵⁶

Методология, лежащая в основе стандартов международной статистики государственных финансов (СГФ), разработана на базе системы национальных счетов (СНС), используемой в международной практике для макроэкономических расчетов. В системе национальных счетов экономика страны делится на шесть институциональных секторов:

1. нефинансовых предприятий;
2. финансовых учреждений;
3. общего государственного управления;
4. некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства;
5. домашних хозяйств;
6. остального мира.

В основе такого деления экономики лежат, выполняемые каждым сектором ключевые функции, которые в значительной степени определяют принципы методологии СГФ.

Международная статистика государственных финансов охватывает только операции сектора общего государственного управления. К сектору общего государственного управления относятся государственные учреждения и организации, находящиеся на бюджетном финансировании и занятые в сферах общего управления, финансовой деятельности, регулирования и планирования экономики, научно-исследовательской деятельности, защиты окружающей среды, поддержания правопорядка, обороны, а также осуществляющие бесплатное и льготное обслуживание населения в области образования, здравоохранения, культуры, социального обеспечения и т.п.⁵⁷ Согласно СНС основной функцией названного сектора является осуществление государственной политики посредством производства нерыночных товаров и услуг и перераспределение доходов путем трансфертов. Финансирование обеих функций происходит, в основном, за счет обязательных отчислений других секторов экономики.

Важной задачей СГФ является осуществление группировки показателей сектора государственного управления и создание аналитической базы для опре-

⁵⁶ Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / О.В.Врублевская и др.; - 3-е изд., испр. и перераб.- М.: Юрайт-Издат, 2003 г., стр. 100-107.

⁵⁷ Статистика финансов / Под ред. В.Н. Салина. М., 2000 г. С. 207.

деления потребности органов власти и управления в расходах, кредитах и во; возможности их удовлетворения за счет имеющихся финансовых ресурсов б. привлечения заемных или накопительных за прошлые периоды средств. Основными объектами изучения СГФ являются бюджеты всех уровней бюджетной системы страны.

Критерии подразделения всех операций сектора государственного управления на группы исходят из своей природы самих этих операций.

Все операции, осуществляемые сектором государственного управления, можно отнести к поступлениям или платежам (схема 17)⁵⁸, которые осуществляются на возвратной или невозвратной основах.

Текущие и капитальные, а также возмездные и безвозмездные операции относятся к невозвратным. Операция считается возвратной в том случае, если в результате нее возникает финансовое требование или погашается обязательство, т.е. имеет место обратный поток в виде договорных обязательств с фиксированным сроком погашения. При невозвратных операциях такого потока не возникает. Невозвратные операции могут быть возмездными и безвозмездными. Осуществление возмездных операций независимо от того, добровольная она (дарение) или обязательная (налоги), не предусматривает получения взамен эквивалента в какой-либо форме.

Целевое назначение операций может быть связано как с текущей деятельностью, так и с осуществлением капитальных затрат. К операциям с капиталом относят поступления (платежи) с целью приобретения, создания или продажи финансовых активов, срок полезного использования которых более одного года (земля, нематериальные активы). Операции с капиталом относятся к безвозмездным платежам и делятся на:

- официальные трансферты капитала (если они осуществляются из государственных источников);
- капитальные трансферты (если они осуществляются из негосударственных источников).

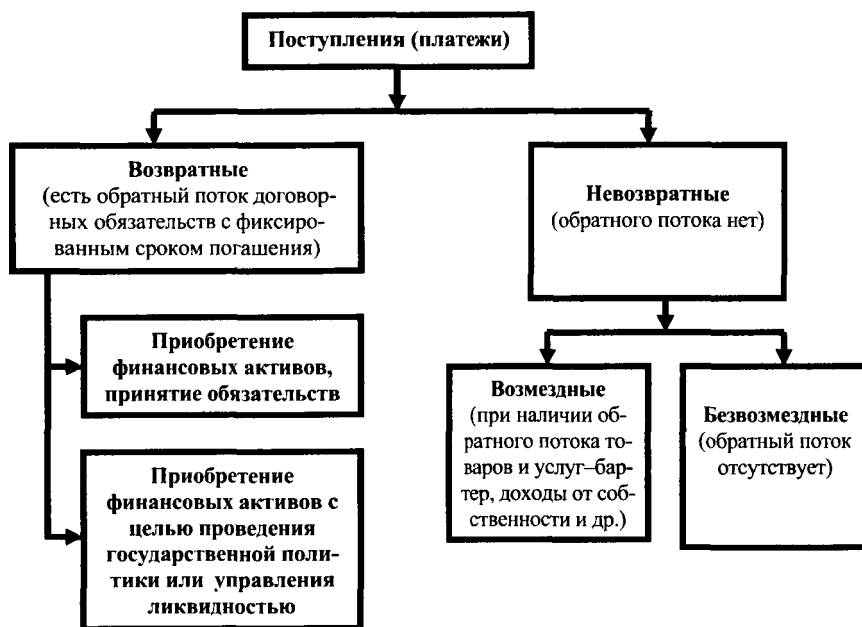


Схема 17. Классификация финансовых операций в статистике государственных финансов⁵⁸

Все описанные выше операции представляют собой финансовые потоки, которые воздействуют на изменение финансовых активов государства. В большинстве случаев в операции задействованы два потока: входящий в виде поступлений, который увеличивает финансовые активы государства, и исходящий в виде платежей, уменьшающий финансовые активы. Согласно международному стандарту по СГФ учет финансовых потоков, возникающих в результате операций, осуществляемых органами государственного управления с другими секторами экономики, производится на кассовой основе.

В соответствии с приведенными характеристиками операций сектора государственного управления можно выделить пять агрегированных показателей, которые считаются ключевыми в СГФ.

1. **Доходы** — все обязательные невозвратные платежи, поступающие в бюджет.
2. **Полученные трансферты** - безвозмездные, невозвратные поступления на добровольной основе.

⁵⁸ Статистика финансов / 1104 ред. В.Н. Салина. М., 2000. (. 207.

3. **Расходы** - все невозвратные платежи (в их состав входят платежи другим органам государственного управления).

4. **Кредитование** за вычетом сумм погашения (чистое кредитование) - операции сектора государственного управления по приобретению финансовых требований к другим секторам экономики с целью проведения государственной политики (предоставление ссуд и приобретение акций за вычетом сумм выплаченных кредитов, выручки от продажи акций либо возврата собственного капитала).

5. **Финансирование** - операции, включающие принятие финансовых обязательств и приобретение сектором государственного управления финансовых требований к другим секторам экономики с целью управления ликвидностью, а также погашение таких обязательств или продажа финансовых требований. Финансирование включает также чистое изменение государственных ликвидных финансовых средств.

Рассмотрим каждый из агрегированных показателей более подробно.

Согласно стандарту СГФ доходы бюджета подразделяются на текущие и капитальные. К текущим доходам относятся все налоговые и неналоговые поступления. Налоговые поступления классифицируются по характеру базы соответствующего налога или по источнику возникновения налоговых обязательств. Неналоговые доходы в свою очередь включают все невозвратные возмездные поступления (доходы от собственности, административные штрафы и платежи и т.д.), а также некоторые невозвратные безвозмездные поступления (например, штрафы, взимание которых не связано с налоговым законодательством).

В соответствии с рекомендациями Международного валютного фонда официальные трансферты выделяются отдельно в составе доходов как операции, сокращающие дефицит бюджета. К официальным трансфертам относят безвозмездные, невозвратные поступления на добровольной основе (например, субвенции и дарения).

В капитальные доходы включаются доходы от продажи капитальных активов (основных фондов, земли, государственных запасов и резервов), а также капитальные трансферты из негосударственных источников, т.е. поступления безвозмездных, невозвратных, необязательных (разовых) платежей целевого назначения (например, на строительство зданий и покупку оборудования для бюджетных учреждений).

Согласно международной статистике государственных финансов расходы сектора государственного управления классифицируются по двум критериям:

- 1) их функциональному назначению;

2) экономическим характеристикам операций, с помощью которых они осуществляются.

Поскольку бюджетная классификация - важный инструмент системы принятия решений, в ней должны быть четко выделены целевые направления государственной деятельности, вытекающие из основных функций государства. Эту задачу решает функциональная структура расходов, связанных с осуществлением основных функций государства. В обобщенном виде эти функции неизменны и характерны для всех стран, в их числе:

- государственное управление;
- обеспечение внутренней и внешней безопасности;
- международная деятельность;
- содействие научно-техническому прогрессу;
- социальное развитие.

Экономическая группировка позволяет получить детальное распределение расходов по их предметному признаку (зароботная плата, трансферты населению и т.д.) и обеспечивает возможность единого подхода ко всем получателям с точки зрения исполнения бюджета.

Экономическая классификация состоит из трех основных категорий:

- текущих расходов, которые включают все возмездные и безвозмездные платежи, не связанные с приобретением и созданием капитальных активов, увеличением финансового капитала, компенсацией потерь, вызванных разрушением капитальных активов, для получателей этих платежей;

- капитальных расходов, представляющих собой расходы на приобретение основного капитала, стратегических или чрезвычайных запасов, земли, нематериальных активов, безвозмездные платежи, используемые их получателями для приобретения основного капитала, компенсирования потерь, связанных с нанесением ущерба или разрушением или повреждением основного капитала;

- кредитования минус погашение (чистое кредитование), включающего в себя операции органов государственного управления, в результате которых возникают финансовые требования к другим секторам экономики или приобретается долевое участие в капитале предприятий с целью проведения государственной политики. Эти операции группируются по типу дебитора, т.е. по типу внутреннего заемщика и заемщика-нерезидента. Данный показатель рассматривается в СГФ как фактор, определяющий размер бюджетного дефицита.

Для того, чтобы придать адресный характер процессу распределения финансовых ресурсов государственного бюджета, в СГФ предусматривается группировка расходов бюджета по ведомственному признаку, которая позволяет от-

разить распределение средств по их конкретным распорядителям. Функциональная, ведомственная и экономическая группировки расходов должны быть взаимосвязаны между собой, чтобы обеспечить возможность перехода от одной классификации расходов к другой.

Государственное финансирование охватывает все потоки платежей, перемещающихся от сектора государственного управления и обратно к нему, в результате которых возникают или погашаются финансовые требования. Финансирование включает также любые изменения государственных резервов, назначением которых является управление ликвидностью. Данные по различным видам операций финансирования важно организовать таким образом, чтобы можно было проверить оценки влияния государственного финансирования на экономику. Для этого государственное финансирование и операции, связанные с управлением государственной ликвидностью, классифицируют либо по типу кредитора или владельца долгового обязательства, либо по типу долгового обязательства. В рамках этих двух классификаций проводится различие между внутренним и внешним финансированием.

Согласно международным стандартам СГФ заимствование не относится к доходам сектора государственного управления, а рассматривается как источник финансирования дефицита бюджета. Дефицит можно определить как сумму доходов и полученных трансфертов минус сумма расходов и кредитование минус погашение. Изменение обязательств и изменение суммы долга являются результатом финансирования расходов бюджетов.

В отличие от описанных выше операций государственный долг представляет собой объем финансовых обязательств, накопленных в результате операций сектора государственного управления в прошлом и предполагаемых к погашению в будущем.

Обязательства должны быть погашены посредством операций сектора государственного управления в будущем или переоформлены в бессрочный долг. Обслуживание государственного долга происходит посредством выплаты процентов и (или) погашения основной суммы долга. В составе государственного долга должны отражаться бессрочные обязательства, по которым выплачиваются только проценты, а также любые беспроцентные обязательства, если действует требование о выплате основной суммы долга. Государственный долг квалифицируется по типу держателей долговых обязательств с разделением на внутренний и внешний. В качестве дополнительной может использоваться классификация непогашенного долга, которую производят по типу кредитора и долгового обязательства с дальнейшим делением на внутренний и внешний до .

Таким образом, методология международной статистики государственных финансов представляет собой совокупность приемов и методов группировки операций сектора государственного управления, а также показателей, отражающих его деятельность, принятых в качестве международного стандарта. Построение бюджетной классификации по методологии СГФ, позволяет обеспечить аналитическую базу для изучения количественных и качественных закономерностей массовых процессов, происходящих при формировании и использовании средств бюджетного фонда.

Приложение 2. Проект Инструкции по применению новой бюджетной классификации

Министерством финансов Республики Узбекистан разработана Инструкция по применению новой бюджетной классификации, в соответствии с которой в данном приложении приведены схемы бюджетной классификации и их краткое описание.

Классификация доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан - представляет собой их группировку по видам и источникам в соответствии с законодательством,⁵⁹ является группировкой доходов бюджетов всех уровней, доходов внебюджетных целевых фондов и внебюджетных доходов бюджетных организаций и имеет следующую структуру:

Классификация источников средств и уровней бюджетов				Классификация доходов			Организа- ционная клас- сификация	Территориальная классификация	
X	XXX	X	X	X	XXX	XXX	XX	XX	XXX
1	234	5	6	7	8 9 10	И 12 13	14 15	16 17	18 19 20

1. Классификация **источников средств и уровней бюджетов** (1-6 коды), применяется в целях идентификации принадлежности поступающих доходов соответствующему источнику средств и уровню бюджетов (соответствующему уровню бюджета, виду государственного целевого фонда, виду внебюджетных доходов бюджетных организаций).

⁵⁹ Закон Республики Узбекистан «О бюджетной системе» от 14.12.2000 г. № 158-Н, статья 10.

2. Классификация доходов (7-13 коды) группирует доходы по:

- разделам;
- параграфам;
- видам доходов.

В разделах доходы группируются по источникам их получения (налоги, взносы/отчисления на социальные нужды, гранты, другие доходы и поступления по транзакциям в активы и обязательства).

В параграфах доходы группируются по базе обложения.

Раздел	Параграф	Вид	Наименование доходов
3	100	000	Налоги
3	110	000	налоги на доходы, прибыль и прирост капитала
3	130	000	налоги на собственность
3	140	000	налоги на товары и услуги
3	150	000	налоги на международную торговлю и операции
3	160	000	другие налоги
3	200	000	Взносы/отчисления на социальные нужды
3	210	000	взносы на социальное обеспечение
3	220	000	другие взносы/отчисления на социальные нужды
3	300	000	Гранты
3	310	000	от правительств иностранных государств
3	320	000	от международных организаций
3	330	000	от других единиц сектора гос. управления
3	400	000	Другие доходы
3	410	000	доход от собственности
3	420	000	продажа товаров
3	430	000	штрафы, пени и неустойки
3	440	000	добровольные трансферты, кроме грантов
3	450	000	прочие и неидентифицируемые доходы
3	500	000	Поступления по транзакциям в активы и обязательства
3	510	000	поступления по транзакциям в активы
3	520	000	поступления по транзакциям в обязательства

Вид доходов предусматривает их группировку по каждому виду доходов.

Раздел	Параграф	Вид	Наименование доходов
3	110	000	Налог на доходы, прибыль и прирост капитала
			Налог на прибыль юридических лиц и на доходы юридических лиц, получаемые в виде дивидендов и процентов
			Налог на доходы физических лиц
			Отчисления в государственный бюджет от единого налогового платежа
			Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры
			Налог на доходы физических и юридических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью

Организационная классификация (14-15 коды) применяется в целях идентификации принадлежности поступающих доходов соответствующей организации, администрирующей эти доходы (Государственный налоговый комитет РУз, Государственный таможенный комитет РУз, Министерство юстиции РУз, Министерство внутренних дел РУз и т.п.).

При поступлении нижестоящим бюджетам дотаций, субвенций, бюджетных ссуд и средств, в счет погашения задолженности вышестоящего (нижестоящего) бюджета перед нижестоящим (вышестоящим) бюджетом по взаимным расчетам применяется код, присвоенный Министерством финансов РУз.

Территориальная классификация (16-20 коды) применяется в целях идентификации принадлежности поступающих доходов соответствующему региону и ее нижестоящей территориально-административной единице (район, город), в котором эти доходы формируются.

Функциональная классификация расходов государственного бюджета (по состоянию на 10.09.2009 г.) представляет собой их группировку по основным функциям, исполняемым органами государственного управления, органами государственной власти на местах, а также другими получателями бюджетных средств.

Функциональная классификация расходов бюджетов Республики Узбекистан - группировка расходов бюджетов всех уровней, отражающая направление бюджетных средств на выполнение единицами сектора государственного управления и местного самоуправления основных функций, решение социально-экономических задач. Применяется также для международных сопоставле-

ний степени вовлеченности органов государственного управления и местного самоуправления в выполнение экономических и социальных функций.

Функциональная классификация состоит из двух уровней: разделов и подразделов.

Разделы отражают направление финансовых ресурсов на выполнение основных функций государства. Функциональная классификация содержит 11 разделов.

Подразделы конкретизируют направление бюджетных средств на выполнение функций государства в пределах разделов. Структура подразделов построена по принципу детализации основных функций государства.

Функциональная классификация содержит 84 подраздела.

	Раздел расходов	Подразделы расходов
X	XXX	XXX
1	234	567

Код функциональной классификации занимает 7 знаков, в том числе: раздел - 3 знака и подраздел - 3 знака.

Функциональная классификация в части разделов и подразделов является единой и используется при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней бюджетной системы.

Правила отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Республики Узбекистан на соответствующие разделы и подразделы функциональной классификации.

Раздел	Подраздел	Вид расхода	Комментарий
011	000	Исполнительные и законодательные органы, бюджетно-финансовые вопросы, международные отношения	По указанному разделу отражаются расходы на функционирование законодательных органов государственной власти, исполнительных органов государственной власти, бюджетно-финансовых органов, органов местного самоуправления, органов юстиции и других органов общегосударственного управления

011	100	функционирование законодательных органов государственной власти	отражаются расходы на содержание Олий Мажлиса Республики Узбекистан, Жокаргы Кенеса Республики Каракалпакстан, Центральной избирательной комиссии Республики Узбекистан, а также на расходы, связанные с обеспечением деятельности народных депутатов, с подготовкой и проведением сессий, с уставной деятельностью политических партий, с функционированием законодательных органов власти
011	200	функционирование исполнительных органов государственной власти	отражаются расходы на содержание Аппарата Президента Республики Узбекистан, Кабинета Министров Республики Узбекистан, Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов, отделов и управлений хокимиятов, представительств Республики Каракалпакстан и прочих исполнительных органов государственной власти, не отнесенные к другим категориям
011	300	бюджетно-финансовые вопросы	отражаются расходы на содержание финансовых органов, налоговых органов, казначейских органов, таможенных органов, исполнительных дирекций государственных целевых фондов, внебюджетных фондов, а также расходы на внедрение казначейского исполнения бюджета, расходы спецсчета ГКИ и связанные с бюджетно-финансовыми вопросами, не отнесенные к другим категориям
011	400	функционирование органов местного самоуправления	отражаются расходы на содержание аппарата Кенгаша схода граждан поселков, кишлаков и аулов, аппарата Кенгаша схода граждан махаллей в городах, руководителей групп "Махалла посбони"
011	900	функционирование других органов общегосударственного управления	отражаются расходы на закладку в государственный резерв, создание запасов продовольственных товаров
012	000	Международная деятельность	отражаются расходы на международные отношения, реализация межгосударственных договоров в рамках СНГ, международные связи в сфере культуры, науки и образования

			номическую и гуманитарную помощь другим государствам и другие вопросы по международной деятельности, не отнесенные к другим категориям
012	100	международные отношения	отражаются расходы на содержание Министерства иностранных дел, Агентства по информационному обеспечению и содействию иностранным инвестициям "Узинфоинвест", представительств, консульств, агентств и других дипломатических учреждений республики за границей, а также расходы по уплате членских взносов в международные организации
012	200	реализация межгосударственных договоров в рамках СНГ	отражаются расходы на содержание постоянных представительств Республики Узбекистан при правительствах государств СНГ и межгосударственных организаций СНГ
012	300	международные связи в сфере культуры, науки и информационных технологий	отражаются расходы
012	400	экономическая и гуманитарная помощь другим государствам	отражаются расходы, связанные с предоставлением кредитов Правительством Республики Узбекистан правительствам иностранных государств и оказанием безвозмездной помощи иностранным государствам
012	900	другие вопросы по международной деятельности, не отнесенные к другим категориям	отражаются расходы
017	000	Операции, связанные с государственным долгом	По указанному разделу отражаются расходы, связанные с обслуживанием государственного внутреннего и внешнего долга
017	100	обслуживание государственного внутреннего долга	отражаются расходы по уплате процентов банкам за кредит и обслуживанию внутреннего долга, выплате комиссионного вознаграждения банкам по обслуживанию внутреннего займа, Узбекскому республиканскому 12% внутреннему вы-

			игрышному займу 1992 года, Государственному внутреннему выигрышному займу 1982 года, Государственному целевому беспроцентному займу и казначейским обязательствам 1990 года, Узбекскому займу 1990 года, размещаемому среди предприятий, организаций и населения, Государственному целевому беспроцентному займу, размещаемому среди населения, Государственному внутреннему 5-процентному займу 1990 года, размещаемому среди государственных, кооперативных и других общественных предприятий и организаций и кредитных учреждений, государственным краткосрочным облигациям, государственным среднесрочным облигациям, платежи (расходы) по ссудам, а также расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга, не отнесенного к другим категориям
017	200	обслуживание государственного внешнего долга	отражаются расходы по кредитам, полученным Правительством республики от правительств иностранных государств, полученным Национальным банком внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан долгосрочным кредитам от иностранных банков, погашению процентов за кредиты, предоставляемые Национальным банком внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан на авансовые закупки товаров за счет плана импорта и для покрытия разницы между платежами и поступлениями, уплате процентов за привлечение Национальным банком внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан средств по отдельным операциям

3. Организационная классификация расходов государственного бюджета (по состоянию на 10.09.2009 г.) представляет собой их группировку по видам бюджетных организаций, хозяйствующих субъектов и мероприятий, отражающих распределение бюджетных ассигнований между их непосредственными получателями и имеет **коды глав**, начиная с кода - 001, свыше 230 значений

(главы - министерства, государственные комитеты, ведомства, корпорации агентства и др.), например:

Код главы	Наименование расхода
001	Узбекское государственное агентство космических исследований (Узбек-космос)
002	Предприятия ассоциации "Узмашсаноат"
003	Государственная инспекция по контролю и надзору за техническим состоянием и безопасностью работы крупных и особо важных водохозяйственных объектов при Кабинете Министров Республики Узбекистан (Госводхознадзор)
004	Навоийский горно-металлургический комбинат
005	Алмалыкский горно-металлургический комбинат
006	Национальная холдинговая компания "Узбекнефтегаз"
007	Комплексная горно-геологическая экспедиция при АК "Узстройматериалы"
008	Национальная авиакомпания "Узбекистон хаво йуллари"
009	Министерство юстиции Республики Узбекистан
010	Генеральная прокуратура Республики Узбекистан
011	Верховный суд Республики Узбекистан
012	Высший хозяйственный суд Республики Узбекистан
013	Конституционный суд Республики Узбекистан
014	Законодательная палата Олий Мажлиса Республики Узбекистан
015	Управление делами Аппарата Президента Республики Узбекистан
016	Центральная избирательная комиссия Республики Узбекистан
017	Совет Министров Республики Каракалпакстан
018	Хокимияты областей, городов, районов
019	Министерство иностранных дел Республики Узбекистан
020	Министерство внешних экономических связей, инвестиций и торговли РУз

4. Экономическая классификация расходов государственного бюджета (от 26.12.2008 г.),⁶⁰ представляет собой их группировку по экономическому назначению и видам расходов, а именно типу, объекту и подобъекту, то есть по статье расходов.

Экономическая классификация предполагает дифференциацию расходов всех уровней бюджетной системы Республики Узбекистан по их хозяйственным признакам, производственным элементам и определяет направления расходов бюджетов, в зависимости от экономического содержания операций, осуществ-

⁶⁰ Утверждена в новой редакции согласно Приложению № 1 к приказу Министерства финансов РУз от 26.12.2008 г. № 209 и вступила в силу с 01.01.2009 г.

ляемых в секторе государственного управления.. Структура экономической классификации расходов Государственного бюджета выглядит следующим образом:

Категория	Статья	Подстатья	Элемент
XX	X	X	XX
1 2	3	4	56

Раздел	Категория	Статья	Подстатья	Элемент
X	XX	X	X	XX
1	23	4	5	67

Код экономической классификации расходов занимает 7 знаков и включает в себя коды раздела - 1 знак, категорий - 2 знака, статей - 1 знак, подстатей - 1 знак и элементов - 2 знака.

4
Λ

се-с
ня
че
с

се
л
н
н
и

5a

**а
и.**

$$\begin{array}{cc} \mathbf{I} & \mathbf{I}^* \\ \text{BY} & \text{E} \end{array}$$

2х-4я5

$$\begin{array}{c} \text{Й}^1 \\ \text{И}^0 \\ 0,0 \\ \mathbf{2}^* > \\ \text{яе} \\ \text{а}^0 \end{array}$$

£ I
x 5
4) C(o
5 *
И o
\$ «
€ a Λ
H CO

5
2 8
4 5
й "Λ
И * 5^с
Н р. Λ
Ю нн о
Λ м в я
о. рз /и
3 5 ю м
5. е >
о а ,
5 5 и
5 5 и
?-e-18
ё ё ё'

Другие взносы и отчисления на социальные нужды

Глава 3. Преобразование бюджетной системы и бюджетов бюджетной системы Узбекистана в ходе рыночного реформирования

3.1. Бюджетная система Узбекистана накануне объявления суверенитета и ее преобразование в ходе рыночного реформирования

Бюджетная система Узбекистана накануне объявления суверенитета функционировала в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 6 января 1961 года «О бюджетных правах Республики Узбекистан, Республики Каракалпакстан и местных Советов депутатов трудящихся Республики Узбекистан».

Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1961 г., № 1, ст. 4 с поправками от 25 августа 1966 г.; от 28 августа 1969 г.; от 24 декабря 1969 г. и изменениями, внесенными в соответствии с:

- Указом Президиума Верховного Совета Республики Узбекистан "О внесении некоторых изменений в Закон Республики Узбекистан "О бюджетных правах Республики Узбекистан, Республики Каракалпакстан и местных Советов депутатов трудящихся Республики Узбекистан" (Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1969 г., № 36, ст. 355);

- Законом Республики Узбекистан от 26 декабря 1969 года "Об утверждении Указов Президиума Верховного Совета Республики Узбекистан о внесении некоторых изменений и дополнений в Закон Республики Узбекистан "О бюджетных правах Республики Узбекистан, Республики Каракалпакстан и местных Советов депутатов трудящихся Республики Узбекистан" (Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1969 г., № 36, ст. 369);

- Законом Республики Узбекистан от 13 декабря 1985 года "О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Узбекистан "О бюджетных правах Республики Узбекистан, Республики Каракалпакстан и местных Советов депутатов трудящихся Республики Узбекистан" (Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1985 г., № 35, ст. 413).

Характерной чертой данного бюджетного законодательства являлось развитие и конкретизация финансовой централизации и единой, строго определенной финансовой политики.

Законодательное закрепление принципа единства бюджетного устройства СССР четко разграничивало компетенции высших и местных органов государственной власти и государственного управления в процессе формирования и исполнения Государственного бюджета СССР. В соответствии с законом к ведению союзных республик относилось: определение бюджетного устройства, с учетом особенностей государственного устройства каждой союзной республики;

установление бюджетных прав автономных республик и местных Советов; разграничение доходов и расходов между республиканскими бюджетами, бюджетами АССР (автономии) и местных Советов; определение размеров оборотной кассовой наличности по бюджетам союзных республик; установление правил составления и исполнения государственного бюджета союзной республики, а также порядка контроля за его исполнением. В Государственном бюджете Союза устанавливались только государственные бюджеты союзных республик в общих суммах доходов и расходов для каждой республики в целом. Суверенным правом союзной республики являлось рассмотрение и утверждение своего бюджета в развернутом виде, а также возможность увеличить общую сумму доходов и общую сумму расходов, установленных в Государственном бюджете Союза.

Состав доходов местных бюджетов определялся, исходя из лежащего в основе всех звеньев принципа деления их на постоянно закрепленные и ежегодно регулирующие, с правом расширения состава постоянно закрепленных доходов, что было обусловлено значительным расширением прав местных Советов в хозяйственном и культурном строительстве.

Бюджетно-правовые отношения складывались на основе принципа демократического централизма и обеспечивали «соблюдение суверенных прав союзных республик, прав автономных республик, местных Советов депутатов трудящихся и единство бюджетной системы и финансовой политики Советского социалистического государства».⁶¹

Структура Государственного бюджета Узбекской ССР накануне объявления суверенитета представлена в схеме 18.

Первым правовым изменением в этой сфере явилось принятие 08.12.1992 года Основного Закона государства - Конституции Республики Узбекистан, в соответствии с которым провозглашен государственный суверенитет⁶², определены основы организации государственной власти,⁶³ государственной власти на местах,⁶⁴ а также финансов и кредита.⁶⁵

В соответствии с Конституцией определена структура Государственного бюджета Узбекистана, который включает в себя республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты⁶⁶ (схема 19).

⁶¹ Закон о бюджетных правах Союза ССР и союзных республик от 30.10.1959 г., принятого Верховным Советом СССР, ст. 3.

⁶² Конституция Республики Узбекистан. 08.12.1992 г., Раздел 1, Гл. I.

⁶³ Там же, Раздел 5, Глава XVIII.

⁶⁴ Там же, Раздел 5, Глава XXI.

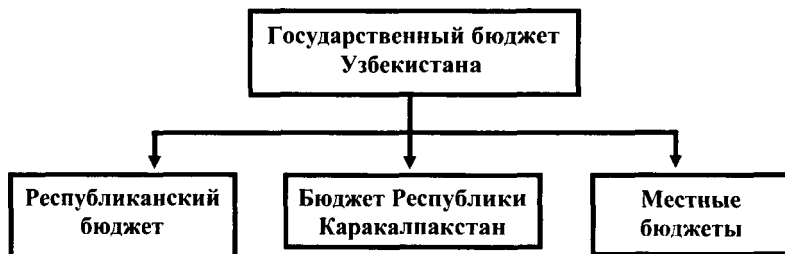
⁶⁵ Там же, Раздел 5. Глава XXV'.

⁶⁶ Там же, ст. 122.

**Схема 18. Структура бюджетной системы Республики
Узбекистан накануне объявления суверенитета**



Схема 19.



Следующим шагом в развитии правовой базы функционирования бюджетной системы Узбекистана было принятие Закона Республики Узбекистан от 02.09.1993г. «О государственной власти на местах», в соответствии с которым определены:

- финансовая основа деятельности государственной власти на местах,⁶⁷ в частности, финансовые ресурсы области, района, города; бюджетные права; доходы и расходы областного, районного и областного бюджета и право образования внебюджетных фондов;
- полномочия Совета народных депутатов⁶⁸ по установлению размеров местных налогов, сборов и платежей, поступающих в местный бюджет в соответствии с законодательством.

С 1994 по 2000 годы были приняты следующие важные для бюджетов бюджетной системы законы и нормативные документы: Указ Президента РУз «Об основных направлениях усиления стимулирующей роли налогов в Республике Узбекистан» (от 30.11.1994 г. № УП-1014); Налоговый кодекс Республики Узбекистан (от 24.04.1997 г.); экономическая классификация, обеспечившая соответствие отчетности международным стандартам и совместимости с Системой национальных счетов, а также увеличившая аналитические возможности и гибкость в использовании бюджетных средств (1999 г.); Закон Республики Узбекистан «О бюджетной системе», упорядочивший управление бюджетной системой, государственным бюджетом, взаимоотношения между бюджетами разных уровней бюджетной системы, бюджетный процесс, контроль за исполнением бюджета и управление государственным долгом (2000 г.).

Введение в действие Налогового кодекса упорядочило систему налогов, обеспечивающих формирование доходов республиканского и местных бюджетов, установив общегосударственные и местные налоги и сборы.⁶⁹ Были систематизированы действующие нормы и положения, регулирующие процесс налогообложения, создана единая нормативно-правовая база для участников налоговых отношений.

Ключевым моментом в развитии бюджетной системы Узбекистана явилось принятие Закона Республики Узбекистан «О бюджетной системе», который установил:

- основы устройства и управления бюджетной системы Республики Узбекистан;
- основные принципы построения бюджетной системы;

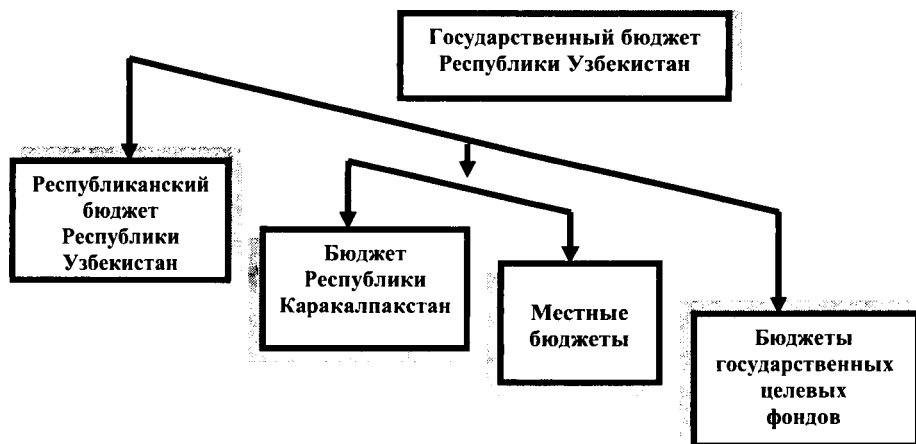
⁶⁷ Закон РУз «О государственной власти на местах» от 02.09.1993 г., гл. 111, ст. 11-14.

⁶⁸ Там же, гл. VI, ст. 24.

⁶⁹ Налоговый кодекс Республики Узбекистан от 24.04.1997 г., ст.5.

- компетенции исполнительных органов в области управления бюджетной системой;
- структуру государственного бюджета, включающего бюджеты бюджетной системы и бюджеты государственных целевых фондов, консолидирующихся в госбюджете⁷⁰ (схема 20);
- бюджетную классификацию, группирующую доходы и расходы бюджетов;
- виды финансовой помощи (дотации, субвенции, бюджетные ссуды, прочие взаиморасчеты);
- разграничение доходных и расходных полномочий бюджетов бюджетной системы;
- правила перераспределения средств государственного бюджета между бюджетами разных уровней;
- ограничения на бюджеты второго уровня бюджетной системы;
- порядок и правила бюджетной деятельности в ходе бюджетного процесса.

Схема 20. Структура государственного бюджета Республики Узбекистан



Важным шагом в развитии бюджетной системы независимого Узбекистана явилось принятие Закона Республики Узбекистан «О казначейском исполнении Государственного бюджета» от 28.08.2004 г. и реформирование Налогового кодекса.

Данные меры обеспечили: внедрение международных стандартов в процессы управления доходами и расходами государственного бюджета, создание гармоничной системы налогообложения, приближение процессов утверждения и исполнения бюджета к мировым стандартам.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бюджетной системе» бюджеты бюджетной системы являются составляющими государственного бюджета, их доходы и расходы объединены в государственном бюджете, поэтому дальнейшее рассмотрение развития бюджетной системы мы будем осуществлять в контексте Государственного бюджета Республики Узбекистан.

Государственный бюджет Узбекистана накануне объявления суверенитета

Государственный бюджет Узбекской ССР до 1991 года являлся составной частью Государственного бюджета СССР и включал Республиканский бюджет Узбекской ССР, Государственный бюджет Каракалпакской АССР и местные бюджеты. Каждая область, район, город, поселковый и сельский Советы имели собственные местные бюджеты. В республике насчитывалось 1347 бюджетов.

Наряду с этим существовал бюджет социального страхования Узбекистана, который являлся составной частью бюджета социального страхования СССР, функционировавшего с 1938 года, он формировался за счет средств предприятий, организаций, учреждений и государственного бюджета республики. Средства бюджета социального страхования предназначались для выплат пенсий, пособий по временной нетрудоспособности, финансирования санаторно-курортного обслуживания и других расходов.

При формировании доходной части всех бюджетов использовался принцип подведомственности, в соответствии с которым предприятия и хозяйственные организации были распределены между различными уровнями власти и вносили отчисления от прибыли в соответствующий бюджет. Предприятия союзного подчинения вносили свои платежи из прибыли в союзный бюджет, а предприятия республиканского и местного подчинения в соответствующие бюджеты, из которых осуществлялось финансирование предприятий, организаций и учреждений как союзного, так и республиканского и местного подчинения.

Доходы Государственного бюджета Узбекской ССР включали следующие виды неналоговых платежей и налогов: платежи государственных предприятий и организаций из прибыли (дохода), в том числе, отчисления от прибыли госпредприятий и подоходный налог для кооперативных и общественных пред-

приятий и организаций; плата за основные производственные фонды и оборотные средства; свободный остаток прибыли и пр.; налог с оборота; государственные налоги с населения; государственные займы, реализуемые среди населения; средства государственного социального страхования.

Таблица 3. Доходы Государственного бюджета УзССР ⁷¹

(удельный вес)

Виды доходов бюджета	1990
Доходы ^ - всего	100
В том числе:	
1. Налог с оборота	26,0
2. Платежи государственных предприятий и организаций из прибыли (дохода) ⁷³	10,6
Из них:	
-плата за производственные основные фонды и нормируемые оборотные средства	2,0
- плата за трудовые ресурсы	1,6
- взносы свободного остатка прибыли	-
- отчисления от прибыли (дохода) и другие платежи	7,0
- подоходный налог с кооперативных и общественных предприятий и организаций, в том числе:	1,8
- с колхозов	0,8
- с предприятий и организаций потребительской кооперации, с предприятий, общественных организаций и кооперативов по производству продукции и оказанию услуг	1,0
3. Государственные займы, реализуемые среди населения	1,8
4. Государственные налоги с населения	5,6
В том числе:	
- подоходный налог	4,9
- сельскохозяйственный налог	0,2
- налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан	0,4
- другие виды подоходного налога и плата за патент	0,1
5. Средства государственного социального страхования	7,0
6. Дотации (из Союзного бюджета)	47,2

Структура доходов Государственного бюджета УзССР, приведенная в таблице 3, свидетельствует о том, что накануне распада Союза бюджет Узбеки-

⁷¹ Народное хозяйство СССР в 1991 г.: Стат. ежегодник / Госкомстат СССР. М.: Финансы и статистика, 1991 г. Народное хозяйство Узбекской ССР в 1991 г.: Стат.ежегодник. Ташкент, 1991 г.

⁷² Включая средства, переданные и полученные из союзного бюджета.

⁷³ Отчисления от прибыли, плата за производственные основные фонды и оборотные средства, свободный остаток прибыли и пр.

стана являлся дотационным (47,2 % - дотации из Союзного бюджета). Платежи государственных предприятий и организаций из прибыли составляли 10,6% всех доходов. Налоги с юридических и физических лиц (налог с оборота, подоходный налог с кооперативных и общественных предприятий и организаций, государственные налоги с населения) составляли 33,4%.

Средства Государственного бюджета УзССР направлялись, в основном, на финансирование народного хозяйства республики и социально-культурных мероприятий (95,8%).

Таблица 4. Расходы Государственного бюджета УзССР (уд. вес)⁷⁴

Виды расходов бюджета	1990
Расходы ⁷⁵ - всего	100
В том числе:	
1. На народное хозяйство	53,8
2. На социально-культурные мероприятия	42,0
Из них:	
- просвещение и наука	22,3
- здравоохранение и физическая культура	10,8
- социальное обеспечение	8,2
В том числе, за счет:	
-государственного социального страхования	7,1
- государственные пособия многодетным и одиноким матерям	0,7
3. На управление	1,2
4. Превышение доходов над расходами	2,1

На момент объявления суверенитета «Узбекистан, по сути, представлял собой... страну с однобокой, полностью зависимой от центра, деформированной экономикой».⁷⁶ Назовем некоторые из причин такого положения.

Первая причина. В СССР существовало деление государственных предприятий на две категории:

крупные предприятия союзного подчинения (например, ТАПОиЧ и ряд других);

⁷⁴ Народное хозяйство СССР в 1991 г.: Стат.ежегодник / Госкомстат СССР. М.: Финансы и статистика, 1991 г. Народное хозяйство Узбекской ССР в 1991 г.: Стат.ежегодник. Ташкент, 1991 г.

⁷⁵ Включая средства, переданные и полученные из союзного бюджета.

⁷⁶ Каримов И.А. Узбекистан, устремленный в XXI век// Правда Востока. 15.04.1999 г.

предприятия, находившиеся под местным республиканским контролем.

При формировании доходной части бюджетов союзных республик в СССР руководствовались принципом подведомственности. В соответствии с этим принципом прибыль предприятий, относившихся к первой категории, поступала непосредственно в бюджет СССР, минуя республиканский. Доходы бюджета Республики Узбекистан формировались, в основном, за счет прибыли предприятий, относившихся ко второй категории.

Вторая причина. Республика, производя хлопок-сырец, не получала прибыль от продажи потребляющим его производствам на территории Союза и зарубежных стран. «Из страны за бесценок вывозился в огромном количестве практически весь производимый объем хлопка...».⁷⁷ Прибыль накапливалась в госбюджете СССР.

Третья причина. «...Доходы от производства и сбыта золота, драгоценных и цветных металлов, стратегических материалов, другой пользующейся повышенным спросом на мировом рынке дорогостоящей продукции не поступали в казну Узбекистана».⁷⁸

Четвертая причина. Сократились поступления в бюджет от налога с оборота (НСО) в результате мероприятий 1988 года по стимулированию развития индустрии потребительских товаров в Узбекистане, в соответствии с которыми 30% НСО оставалось в распоряжении этих предприятий. НСО составлял около 1/3 всех поступлений в бюджет.

Таким образом, «...обладая огромным потенциалом, страна ... вынуждена была выпрашивать, выбивать дотации из центра, собственно те средства, что по праву должны были принадлежать самой стране».⁷⁹

Вместе с тем Узбекистан был глубоко интегрирован в союзную экономическую систему, где существовала своя специфика кооперации и разделение труда между всеми бывшими союзными республиками. Так, производство было ориентировано на нужды всей системы, общее количество товаров производственного назначения и потребительских товаров определялось в рамках советской экономики в целом.

Результат:

- «гипертрофированная однобокая экономика, построенная на монополии производства хлопка и бесконтрольном, хищническом использовании богатейших минеральных сырьевых ресурсов;

⁷⁷ Каримов И.А. Узбекистан, устремленный в XXI век // Правда Востока. 15.04.1999 г.

⁷⁸ Там же.

⁷⁹ Там же.

- ярко выраженная сырьевая направленность в развитии экономики, насаждение примитивных производств по первичной переработке сырья при полной зависимости от поставок технологического оборудования и комплектующих изделий (ярким примером этому служит следующий факт: Среднеазиатский экономический район, в состав которого входила Узбекская ССР, производил 93,2% общесоюзного производства хлопка-сырца и только 5% хлопчатобумажных тканей);

- топливная и зерновая зависимость от центра-метрополии, зависимость от завоза важнейших видов продуктов питания - муки, сахара, мяса, молокопродуктов, других товаров народного потребления, готовой продукции».⁸⁰

Все основные политические решения, влиявшие на каждый аспект экономической жизни республики, принимались в политическом контексте советского государства. Поэтому после развала СССР Узбекистан не имел необходимой для поддержки независимой экономики институциональной базы и экономической ориентации.

Узбекистан объявил независимость в сентябре 1991 года (первые три квартала 1991 финансового года он входил в состав СССР), в этой связи отчет об исполнении Государственного бюджета Узбекистана на 1991 год составлялся как на союзную республику. Вместе с тем появившиеся в отчете новые статьи доходов (доходы от внешнеэкономической деятельности; поступления от выкупа, акционирования, реализации государственной собственности; возмещение республике части чистого дохода; фонд поддержки розничных цен; привлечение кредитов для покрытия превышения расходов над доходами; позаимствования из оборотной кассовой наличности и свободных остатков) явились свидетельством произошедших политических изменений. Основную часть доходов госбюджета обеспечили: возмещение республике части чистого дохода (21,3% от всех доходов бюджета), фонд поддержки розничных цен (16%), налог с оборота (14,7%) и налог на прибыль (11,6%). В отчете еще отсутствуют статьи расходов на оборону, внешнеэкономическую и внешнеполитическую деятельность.

Узбекистан, объявив себя суверенным государством, определил программу вывода государства из состояния кризиса, стабилизации экономики и построения светского, экономически и политически независимого, мощного, процветающего, сильного демократического государства. В данном контексте перейдем к рассмотрению этапов развития государственного бюджета Узбекиста-

на за столь небольшой, с точки зрения исторического опыта, но очень емкий . напряженный в развитии независимого государства.

Государственный бюджет, как и вся финансовая система Узбекистана >ь - еле выхода из Союза, отражал динамику экономических процессов переходного периода. Правительством были определены и широко задействованы рыночные механизмы и приоритеты структурной перестройки, реализация которых обеспечивалась скоординированными действиями финансовых институтов.

В Государственный бюджет республики мобилизуются собственные внутренние доходы, которые в сумме превысили плановые трансферты из Госбюджета СССР, имевшие место до 1991 года. Вводятся жесткие финансовые ограничения, в соответствии с которыми доходы, расходы и размер дефицита госбюджета регулировались в соответствии с динамикой ВВП. Темпы роста расходов на социальную сферу зависели от темпов роста общих расходов. То есть, рыночные преобразования в Узбекистане накладывали свой отпечаток на бюджет страны, который в своем развитии прошел следующие этапы (схема 21):

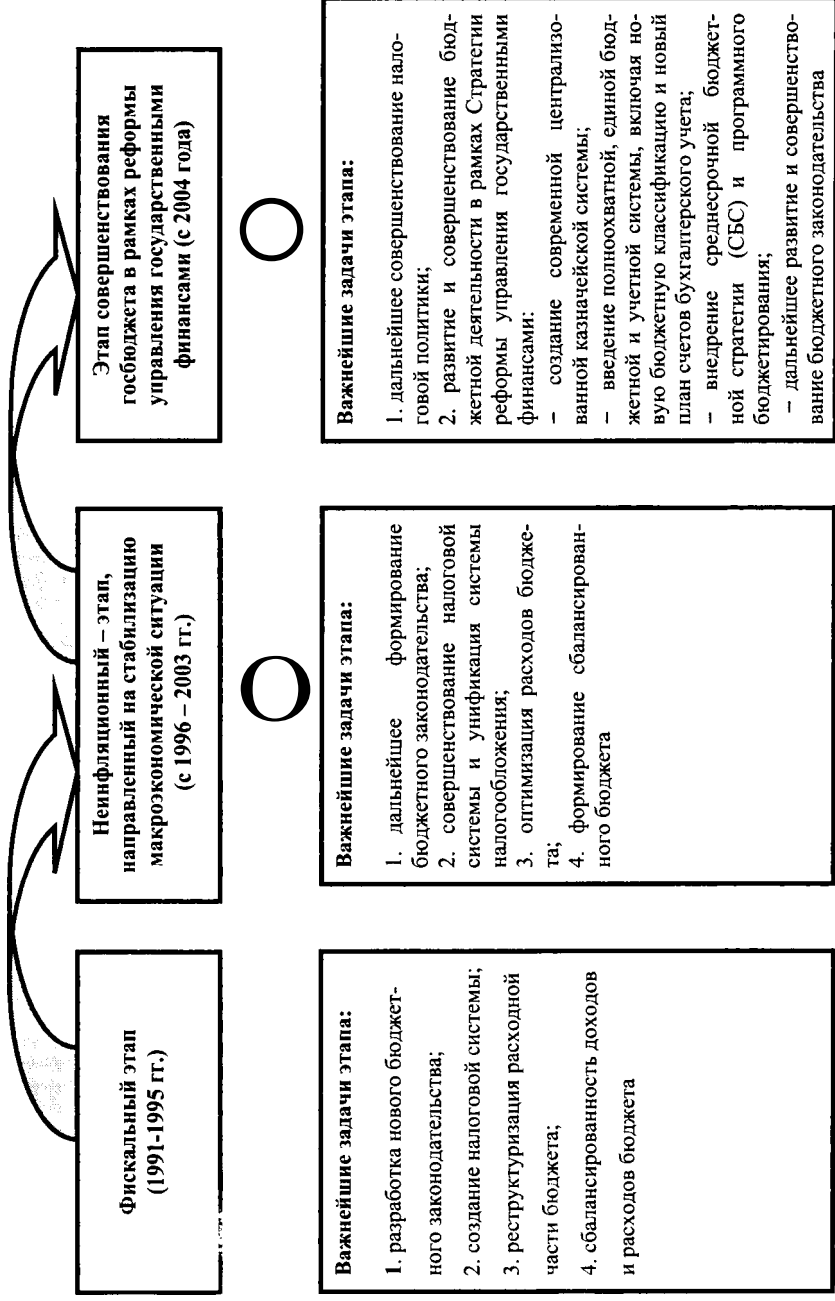
- фискальный (1991 - 1995 гг.);
- неинфляционный - направленный на стабилизацию макроэкономической ситуации (с 1996 - 2003 гг.);
- развития государственного бюджета в рамках реформы управления государственными финансами (с 2004 года).

3.3. Фискальный этап в развитии Государственного бюджета Узбекистана

Первый этап развития госбюджета был достаточно тяжелым, так как формирование бюджета государства, переходящего от административно-командной плановой экономики к рыночной, осуществлялось в условиях экономического кризиса - резкого снижения валового внутреннего продукта, что повлекло за собой снижение доходов в госбюджет. Неэффективная структура доходов и расходов явились причинами бюджетного кризиса.

Госбюджет на данном этапе носил ярко выраженный фискальный характер, характеризовался большой разновидностью и высокими ставками налогов, формировавших его доходную часть. Задача бюджета заключалась в обеспечении государства средствами для осуществления необходимых расходов в условиях экономических, политических и социальных преобразований, создании условий для стабилизации и дальнейшего развития национальной экономики.

Схема 21. Этапы развития Государственного бюджета Узбекистана и их важнейшие задачи



Бюджетное реформирование на данном этапе предполагало решение следующих важных задач:

- разработку нового бюджетного законодательства;
- создание налоговой системы;
- реструктуризацию расходной части бюджета;
- сбалансированность доходов и расходов бюджета.

В доходной части государственного бюджета произошли следующие изменения:

1. Вместо налога с оборота (НСО) и налога с продаж в 1992 году вводится налог на добавленную стоимость (НДС).

Введение НДС позволяет получать крупные доходы. Принципиальное отличие НДС от налога с оборота и других форм универсальных акцизов состоит в том, что на каждой стадии производства и реализации продукции (работ, услуг) выделяется добавленная стоимость. Под добавленной стоимостью понимается стоимость, созданная в процессе производства на данном предприятии и охватывающая реальный вклад предприятия, отрасли и сектора в создании стоимости конкретного продукта, то есть это сумма на заработную плату, прибыль, амортизацию, процент за кредит и т.д. Таким образом, налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

При расчете этого налога вычитается сумма налога, уплаченная на предыдущей стадии. Ставки НДС ежегодно корректировались:

- в 1992 году - 30%. Введение налога на добавленную стоимость со ставкой в 30%, значительно превышающей научнообоснованный уровень, значительно расширило сферу и масштабы налогообложения по сравнению с ранее действовавшими налогами. Если ранее налогом с оборота облагались 46,5% промышленных товаров народного потребления и 28,4% продовольственных товаров, то налог на добавленную стоимость охватил практически все товары и услуги;
- в 1993 году ставка была снижена до 25% (6% оставалось в распоряжении предприятий, т.е. фактически в виде налога выплачивалось 19%);
- с 1 июня 1994 года - 20%;
- в 1995 году - 18%.

2. С 1992 года вводятся акцизы. В 1993 г. введены акцизы на хлопок-волокно, в 1994 г. - на нефтепродукты, с 1995 г. - на природный газ, нефть, газовый конденсат и прочие товары.

НДС и акцизы становятся основными доходными источниками государственного бюджета, поступления по которым составили более 50% в общих доходах бюджета.

3. В 1994 году введены таможенные пошлины по дифференцированным ставкам в зависимости от вида продукции. Удельный вес таможенных пошлин в доходах госбюджета возрос с 0,3% в 1992 году до 3,1% в 1995 году.

4. Налог на доход предприятий. До 1992 года взимался налог на прибыль, совместно с платой за фонды и трудовые ресурсы. При высоком уровне инфляции в результате либерализации цен возможность эффективного использования налога на прибыль была исключена. Значительная часть дохода в этих условиях шла бы на формирование фонда оплаты труда, и налогооблагаемая база была бы неустойчивой. В связи с этим, в 1992 году был введен налог на доход, который служил надежным инструментом мобилизации необходимых средств в бюджет (в среднем ставка налога 12%, в 1993-1994 гг. - 18%). С 1 января 1995 года вновь введен налог на прибыль с предпринимателей со ставкой 38% от прибыли. Удельный вес налога в доходах бюджета постоянно увеличивался, так, если в 1991 году он составлял 13,2%, то в 1995 - уже 28,6% от общих доходов бюджета.

5. Налог на доходы физических лиц (подходный налог) характеризуется прогрессивной шкалой налогообложения доходов физических лиц с максимальной ставкой налога - 45%. В 1991 году удельный вес подходного налога составлял 5,3%, к 1995 году поступления по налогу на доходы физических лиц возросли до 9,6%.

6. Доля прямых налогов в структуре доходов бюджета к 1995 году значительно возросла и составила 38,5%.

7. С 1994 года вводятся обязательные платежи юридических лиц во внебюджетные фонды⁸¹ в размере 40% от фонда заработной платы, в том числе:

- 36% - в Фонд социального страхования;
- 2% - в Фонд Совета Федерации профсоюзов;
- 2% - в Фонд содействия занятости.

Обязательные платежи физических лиц в фонд социального страхования составляли 1% от заработной платы.

8. В этот же период были введены налог на землю, налог с владельцев транспортных средств, плата за воду, налог на недра.

9. В 1994 году были отменены, введенные в 1993 году ресурсные платежи, взимавшиеся в размере 6% от стоимости материальных затрат, включенных в себестоимость продукции.

10. В 1995 году был отменен еще ряд налогов:

- на сырьевые ресурсы, вывозимые за пределы республики;
- на лесной доход;
- изъятие в бюджет 20% от начисленной амортизации.

Таким образом, фискальный период характеризовался высокими ставками налогообложения и широкой налогооблагаемой базой, что сдерживало развитие производства в республике, не отвечало требованиям создания условий для экономической стабилизации, увеличения объемов производства и стимулирования предпринимательской деятельности в республике. Вводившиеся многочисленные льготы не сыграли серьезной роли в расширении производства и развитии предпринимательской деятельности, в большей степени они способствовали уклонению от уплаты налогов.

11. С 1992 года в Государственном бюджете Узбекистана появляются доходы от разгосударствления и приватизации государственной собственности.

Процесс разгосударствления и приватизации государственной собственности носил поэтапный характер:

- 1992 - 1993 гг. - этап малой приватизации (жилье, предприятия торговли, общепита, бытового обслуживания населения, местной промышленности);

- 1994 - 1996 гг. - этап массовой приватизации предприятий всех отраслей народного хозяйства, на которые в соответствии с законом не были установлены ограничения (предприятия машиностроения, топливно-энергетического комплекса, строительной индустрии, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, перерабатывающих отраслей АПК и др.);

- с 1997 года - этап, характеризующийся реструктуризацией крупных предприятий, внутриотраслевыми структурными изменениями, созданием новых структур хозяйственного управления, индивидуальной приватизацией (например, ТАПОиЧ в ГАООТ).

Доходы от разгосударствления и приватизации государственной собственности направлялись в бизнес-фонд, на развитие инфраструктуры в виде централизованных инвестиций, поскольку объем государственных инвестиций в этот период резко сократился.

В структуре расходов государственного бюджета в этот период происходят следующие изменения:

1. Появляются новые статьи расходов бюджета в связи с расширением функций и задач государства, объявившего независимость и вставшего на путь рыночного развития, это расходы, обусловленные необходимостью обеспечения обороноспособности, внешнеэкономической и внешнеполитической деятельности и др.

2. Увеличиваются расходы бюджета на социально-культурные мероприятия, социальную поддержку и защиту населения, которые в совокупности составляли более 50% всех расходов госбюджета. Это объясняется тем, что в Узбекистане принята социально ориентированная модель перехода к свободной рыночной экономике, которая базируется на принципах: приоритета экономики над политикой, возложения роли главного реформатора на государство, обеспечения верховенства закона, проведения сильной социальной политики, поэтапности и постепенности в реализации реформ.

3. Сокращаются расходы на экономику, в частности, вследствие образования новых форм собственности, развития многоукладной экономики и сокращения доли государственных предприятий.

4. Политика расходов государственного бюджета переходного периода также претерпевает изменения, осуществляется переход от административного территориально-отраслевого распределения финансовых ресурсов к международным принципам и нормам бюджетного регулирования.

Важнейшей задачей бюджетной политики данного этапа являлось осуществление мер по предупреждению социальных последствий резкого повышения цен на социально-значимые товары в результате перехода на свободные, не регулируемые государством рыночные цены. В Узбекистане эти меры включали в себя компенсационные выплаты⁸² населению за счет средств республиканского бюджета, Фонда социального страхования, Фонда содействия занятости и собственных средств предприятий, что позволило обеспечить социальную защиту уязвимых слоев населения, сохранить социальную стабильность в стране.

Таким образом, на первом этапе реформирования (1991-1994 гг.) приоритетными направлениями расходов бюджета становятся социальные расходы, включая социальную поддержку населения, развитие отраслей продовольственного комплекса, оказание финансовой поддержки предприятиям добывающих отраслей, возмещение ценовых издержек производителям товаров народ-

⁸² Указ Президента РУз «О введении компенсационных выплат населению Республики Узбекистан» от 31.08.1994 г. № УН-940.

ного потребления и потребительских услуг. За первые 4 года реформ доля государственных расходов в ВВП снизилась с 52,7% до 33,3%.

До обретения независимости система социальной защиты в Узбекистане обеспечивала помощь нуждающимся гражданам, а также социальное страхование в виде всеобщего пенсионного обеспечения. Ежемесячные пособия предоставлялись всем матерям, имеющим детей в возрасте до 16 лет, одиноким матерям, детям военных, сиротам и детям-инвалидам. Советская система социальной защиты была основана на гарантии занятости и на государственных субсидиях на товары и услуги первой необходимости.

Ограниченность финансовых ресурсов в переходный период потребовала принятия мер по обеспечению адресности предоставляемой социальной помощи. Так, в 1994 году Правительством Узбекистана было принято решение о введении новой схемы предоставления социальной помощи семьям с низкими доходами - через махалли (органы самоуправления граждан). Начиная с 1997 года, через махалли стали распределяться в том числе и детские пособия. Адресность пособий направлена на обеспечение эффективности регулирования уровня жизни населения, в частности, семей с низкими доходами.

Рассмотрим как менялась структура расходов бюджета в 1992 - 1995 годах. Затраты на социальные цели, в том числе, на здравоохранение, сократились с 4,8% до 3,7% в ВВП, расходы на образование снизились с 10,2% до 7,4%, на социальное обеспечение сократились с 7,7% до 2,5%, то есть почти в 2,5 раза.

Государственные инвестиции в процентном отношении к ВВП возросли с 2,2% в 1993 г. до 7,1% в 1996 г.

Расходы на оборону в 1992-1993 годах увеличивались (с 2,6% к ВВП в 1992 году до 3,2% к ВВП в 1993 году), это объясняется появлением у вновь образованного суверенного государства новой функции — охрана границ государства и обеспечение его национальной безопасности. В 1994 - 1995 годах данные расходы заметно сократились и составили 0,5%. С 1993 года и по настоящее время расходы Узбекистана на оборону отражаются в «прочих расходах» бюджета, по этой причине дальнейший анализ данной статьи расходов не приводится.

Институциональные, структурные и правовые изменения в сфере реформирования Государственного бюджета независимого Узбекистана на фискальном этапе включают следующие моменты:

- первыми нелегкими шагами Узбекистана по пути экономической и политической независимости были институциональные и правовые изменения. В частности, техническое обеспечение государственного бюджета осталось в ве-

дении Министерства финансов, а стандарты, критерии и политика государственного бюджета были определены сферой компетенции специальных структур Президентского Аппарата и Кабинета Министров;

- принятие государственного бюджета и придание ему силы закона в независимом Узбекистане являются прерогативой парламента государства - Олий Мажлиса, где был образован Комитет по вопросам бюджета, банков и финансовым вопросам;

- с 1992 года Госбюджет Узбекистана - не составная часть Государственного бюджета СССР, а бюджет независимого государства;

- в бюджетной системе Узбекистана отсутствуют сельские и поселковые бюджеты, которые имели место в советский период;

- в 1992 году из госбюджета выделяется в самостоятельный - бюджет иностранной валюты (в 1996 году по настоянию МВФ он был аннулирован как самостоятельный, а расходы консолидированы в госбюджете). В это же время появляются внебюджетные фонды целевого назначения;

- вместо бюджета государственного социального страхования УзССР были образованы государственные социальные целевые внебюджетные фонды содействия занятости и социального страхования;

- с 1995 года формируется консолидированный бюджет Республики Узбекистан, который объединяет доходы и расходы республиканского бюджета, бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов, а также государственных внебюджетных (целевых)⁸³ фондов - социального страхования, содействия занятости, Совета федерации профсоюзов, дорожного, Узгосфонда, воспроизводства материально-сырьевой базы и спецфондов местных органов самоуправления - с сохранением их целевой направленности.

Реструктуризация доходной и расходной частей бюджета, введение национальной валюты, упорядочение денежного обращения и ужесточение денежно-кредитной политики создали предпосылки для решения проблемы сбалансированности бюджета (дефицит госбюджета в 1995 году снизился до 2,7%) и стабилизации макроэкономической ситуации.

3.4. Неинфляционный этап развития госбюджета, направленный на стабилизацию макроэкономической ситуации

Современная мировая практика экономических реформ свидетельствует о том, что бюджет выступает инструментом макроэкономического регулирования и управления. Правительство благодаря бюджетному законодательству контро-

⁸³ Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12.2000 г. № 158-П, ст. 9, 20.

лирует совокупный уровень расходов, размеры бюджетного дефицита и государственного долга - важнейшие направления макроэкономической политики, путем законодательного закрепления:⁸⁴

- распределения бюджетных полномочий между законодательной и исполнительной ветвями власти;
- запрета внебюджетной или квазибюджетной деятельности правительства, которая ограничивает контроль и снижает прозрачность бюджетных процедур;
- ограничения бюджетного дефицита, государственного долга и заимствований с целью использования законодательства в качестве инструмента обеспечения макроэкономического контроля.

Бюджетное реформирование в Узбекистане не исключение. Начало второго этапа бюджетного реформирования ознаменовано консолидацией в 1995 году средств госбюджета и внебюджетных фондов в единый консолидированный бюджет, что способствовало усилению финансового контроля за их формированием и распределением.

Проведение денежной реформы с введением национальной валюты «сума», упорядочением денежного обращения и ужесточением денежно-кредитной политики создало условия для дальнейшего социально-экономического развития и роста. В переходный период финансовые потребности отраслей материального производства и социальной сферы значительно превышают реальные возможности государства по использованию создаваемого национального дохода. В этой связи, основная задача финансовых органов заключалась в концентрации финансовых ресурсов на важнейших направлениях экономического и социального развития не за счет увеличения расходов ценой роста бюджетного дефицита, а посредством рационального построения налоговой системы. Важным условием экономического роста также является ограничение бюджетного дефицита, внутреннего и внешнего государственного долга.

Важнейшими задачами второго этапа реформирования являлись:

- дальнейшее формирование бюджетного законодательства;
- совершенствование налоговой системы и унификация системы налогообложения;
- оптимизация расходов бюджета, в том числе, переход от практики безвозмездного финансирования отраслей национальной экономики к инвестированию;
- формирование сбалансированного бюджета.

⁸⁴ Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / Врублевская О.В. и др. 3-е изд., испр. и перераб. М.: Юрайт-Издат, 2003 г. с.80.

1. Развитие бюджетного законодательства характеризуется принятием следующих законов и нормативных актов:

Указа Президента РУз «Об основных направлениях усиления стимулирующей роли налогов в Республике Узбекистан» от 30.11.1994 г. № УП-1014;

Налогового кодекса Республики Узбекистан (1997 г.) - основного документа, обеспечившего стабильный правовой фундамент налоговой политики, характеризующейся широкой системой льгот и гарантий для национальных и иностранных товаропроизводителей и инвесторов, направленных на:

- стимулирование производства потребительских товаров на внутреннем рынке;
- поддержку производителей экспортоориентированной продукции;
- обеспечение сельскому хозяйству особого места в экономике страны посредством его освобождения от налога на добавленную стоимость и введения единого земельного налога;
- стимулирование малого бизнеса и частного предпринимательства;
- создание благоприятных финансовых условий для привлечения иностранных инвестиций.

В целях обеспечения прозрачности налоговой системы в Налоговый кодекс были включены все налоги и сборы, взимаемые на территории Республики Узбекистан, перечень которых может изменяться только в соответствии с законом о внесении изменений и поправок в кодекс.

В 1999 году вводится новая экономическая классификация, обеспечившая соответствие отчетности международным стандартам и совместимости с Системой национальных счетов, а также увеличившая аналитические возможности и гибкость в использовании бюджетных средств.

В 2000 году принимается Закон Республики Узбекистан «О бюджетной системе», упорядочивший управление бюджетной системой, государственным бюджетом, взаимоотношения между бюджетами разных уровней бюджетной системы, бюджетный процесс, контроль за исполнением бюджета и управление государственным долгом.

В 2002 году вводятся Правила составления и исполнения Государственного бюджета Республики Узбекистан (Утвержденные Приказом МФ от 29.12.2001 г. № 130, зарегистрированные МЮ 14.03.2002 г. № 1111).

Начата разработка Закона «О казначейской системе исполнения бюджета».

2. Совершенствование и унификация системы налогообложения. Начало реализации данной задачи было положено Указом Президента Республики Узбекистан «Об основных направлениях усиления стимулирующей роли налогов

в Республике Узбекистан» от 30.11.1994 г. № УП-1014, в соответствии с которыми важнейшими направлениями формирования налоговой системы при формировании государственного бюджета были определены: снижение налогового бремени на юридические лица; усиление стимулирующего воздействия налогов на предпринимательскую деятельность и инвестиционную активность; совершенствование структуры доходов существенным повышением удельного веса местных бюджетов в госбюджете республики за счет укрепления доходной базы местных бюджетов и разграничения налогов между республиканскими и местными бюджетами; максимальное упрощение механизма налогообложения и обеспечение стабильности налоговой системы.

Важное значение в формировании единой системы доходов имело введение в действие Налогового кодекса, который упорядочил налоговую систему, систематизировав действующие нормы и положения, регулирующие процесс налогообложения, создал единую законодательную и нормативную базу для участников налоговых отношений, положив конец хаотичным изменениям в налоговом законодательстве.

В области налогов, основного источника доходов бюджета, имели место следующие преобразования. В 1995 году взамен налога на доходы предприятий был введен налог на прибыль, с предельной ставкой в размере 38%.⁸⁵ В соответствии с проводимой государством политикой снижения налогового бремени на юридические лица и усиления стимулирующего воздействия налогов на предпринимательскую деятельность и инвестиционную активность, ставка налога на прибыль, начиная с 1996 года ежегодно понижается (в 1996 году ставка налога была снижена до 37%, в 1999 - до 33%, в 2000 - до 31%, в 2002 - до 24% и в 2003 году - до 18%). Следствием данных мер явилось снижение удельного веса налога на доходы (прибыль) юридических лиц в доходах госбюджета почти в 2 раза.

Данные таблицы 5 свидетельствуют об устойчивой тенденции снижения доли прямых и увеличения доли косвенных налогов в рассматриваемом периоде, где НДС и акцизы продолжают обеспечивать более половины всех поступлений в госбюджет.

⁸⁵ Указ Президента РУз «Об основных направлениях усиления стимулирующей роли налогов» от 30.11.1994 г. № УП-1014.

Таблица 5. Структура доходов Госбюджета Республики Узбекистан
за период с 1998 по 2003 годы (уд. вес к доходам)⁸⁶

Виды доходов бюджета	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Доходы без целевых фондов, всего:	100	100	100	100	100	100
В том числе:						
Прямые налоги:	33,4	31,7	28,9	29,8	29,2	28,0
- налог на доходы (прибыль) юридических лиц	18,9	15,2	12,8	11,3	9,3	9,0
- налог на доходы физических лиц от предпринимательской деятельности	1,2	1,5	1,6	2,2	1,8	1,3
- налог на доходы физических лиц	11,5	12,6	11,5	12,8	12,4	12,3
- единый налог с малых предприятий	0,7	1,4	1,9	2,2	3,5	3,7
- налог на развитие социальной инфраструктуры	1,1	1,0	1,1	1,3	2,1	1,7
Косвенные налоги:	51,1	54,0	56,7	51,8	54,6	57,8
-НДС	30,2	24,8	26,8	25,3	24,0	22,9
- акцизный налог	18,9	27,7	27,4	24,0	26,4	29,6
- налог на потребление бензина, дизельного топлива и сжиженного газа физ. лицами	-	-	-	-	1,3	1,6
- сборы с физических лиц за ввоз товаров	0,5	0,6	1,3	1,1	1,3	1,9
- таможенная пошлина	1,5	0,9	1,2	1,4	1,6	1,7
Ресурсные платежи и налог на имущество:	11,9	10,9	10,0	9,3	7,5	9,5
- налог на имущество юридических и физических лиц	3,0	3,1	3,2	3,1	1,8	3,0
- налог на владение трансп. средством	-	-	-	-	-	-
- налог на землю	4,4	4,1	3,1	2,9	2,0	2,2
- налог на пользование недрами	1,6	1,1	1,1	0,7	1,0	1,3
- налог за пользование водными ресурсами	0,5	0,4	0,5	0,4	0,3	0,4
- экологический налог	2,4	2,1	2,1	2,2	2,3	2,6
Прочие доходы (включая неналоговые)	3,6	3,4	4,4	9,1	8,7	4,7

С момента введения НДС ежегодно подвергался изменениям. Наряду со снижением и установлением единой ставки, механизм его уплаты был приведен

в соответствие с международными стандартами. Согласно этим стандартам, экспорт товаров (работ, услуг) облагается по «нулевой ставке», а импорт по ставке, действующей в республике.

Порядок исчисления и уплаты НДС в республике несколько отличается от европейской модели, где при наличии дифференцированных ставок льготы отсутствуют. В то время как в Налоговом кодексе Узбекистана предусмотрена широкая система льгот по НДС, которая насчитывает около 40 пунктов различных исключений, предусмотренных как для отдельных товаров, так и категорий плательщиков. Это приводит к нарушению одного из главных принципов налогообложения - принципа справедливости, так как усиливается налоговое бремя для плательщиков данного налога, покупающих продукцию у неплательщиков.

До 2000 года по НДС в Узбекистане действовали две ставки: стандартная - 20% и пониженная - 10% на отдельные социально-значимые товары. В настоящее время действует единая ставка - 20%.

Рассматриваемый период характеризуется наличием широкой системы льгот по НДС, налогу на прибыль, налогам на доходы физических лиц, земельному налогу и налогу на имущество, введенных в целях экономической поддержки определенных отраслей экономики, отдельных групп населения, а также стимулирования отечественных производителей. Из множества видов и форм налоговых льгот, имеющих место в мировой практике, в Узбекистане применяются следующие: снижение ставки налога, уменьшение налогооблагаемого дохода на определенную сумму, полное освобождение от уплаты налога, предоставление налоговых каникул. Так, например, вновь создаваемые предприятия, в соответствии с Налоговым кодексом, имели более 7 видов налоговых льгот, предоставляемых в виде налоговых каникул сроком от одного года до 5 лет, которые дифференцировались в зависимости от статуса предприятия, места его нахождения, вида деятельности и т.д.

Вместе с тем широкое предоставление льгот наряду с позитивными имеет и негативные моменты - нарушение принципа справедливости по отношению к налогоплательщикам.

Налогообложение имущества юридических лиц в Узбекистане приведено в соответствие с мировой практикой: взамен налогообложения имущества по первоначальной стоимости, введено налогообложение по среднегодовой остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов. Для производственных предприятий-экспортеров, в зависимости от доли экспорта в общем объеме реализации продукции, ставка налога на имущество снижается.

Одним из направлений снижения налогового бремени и упрощения налогового механизма явилось введение упрощенных систем налогообложения для субъектов малого бизнеса посредством введения единого налога для малых предприятий и микрофирм (введен Указом Президента Республики Узбекистан от 27.09.1996 г. №УП-1565), единого земельного налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей (введен Указом Президента Республики Узбекистан «О введении единого земельного налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей» №УП-2086), налога на валовой доход в сфере торговли и общественного питания (введен с 01.07.2003 г. в соответствии с Указом Президента РУз от 30.06.2003 г. № УП-3270.), фиксированного налога для лиц, занимающихся отдельными видами предпринимательской деятельности (введен 26.12.2000 г. в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 500). Эти меры выступили фактором, стимулирующим активность предпринимательства.

Динамика поступлений единого налога в бюджет свидетельствует об активизации данного сектора экономики, увеличении количества субъектов малого предпринимательства и их доходов. Так, если в 1998 году удельный вес единого налога составлял 0,7% всех доходов госбюджета, то к 2003 году он возрос более чем в 5 раз и составил 3,7%.

В целях совершенствования налогообложения единым земельным налогом в 2003 году принято решение о проведении в Самаркандской и Ташкентской областях эксперимента по единому земельному налогу с его исчислением от нормативной стоимости сельскохозяйственных угодий. Данные меры направлены на перераспределение налоговой нагрузки сельскохозяйственных товаропроизводителей, что в итоге должно привести к увеличению налоговых изъятий в овощеводческих и снижению в хлопководческих хозяйствах.

Налог на доходы физических лиц в рассматриваемом периоде поступления по данному налогу стабильно высок. Его удельный вес в структуре прямых налогов неуклонно возрастал с 34,4% в 1998 году до 42,1% в 2003 году.

Концепция налоговой политики снижения налогового бремени физических лиц тесно сопрягается с социальными вопросами и направлена на легализацию доходов населения, особенно в сфере малого бизнеса и частного предпринимательства.

Данный этап характеризуется совершенствованием шкалы налога на доходы физических лиц: снижаются ставки, уменьшается количество уровней в шкале налогообложения.⁸⁷

⁸⁷ Приложение 3.

Так, с 1998 до 2000 года функционировала 5-уровневая шкала налогообложения доходов физических лиц с минимальной ставкой налога в 15%, устанавливаемой на доход до 3-кратного размера минимальной заработной платы, и максимальной ставкой налога 45%, устанавливаемой на доход, превышающий 15-кратный размер минимальной заработной платы. При этом физические лица имели право на ежемесячный вычет из дохода в размере одной минимальной заработной платы в течение всего финансового года.

С 2000 года вводится 4-уровневая шкала налогообложения доходов физических лиц, с сохранением ставок и размеров обложения, но с исключением 5-уровня шкалы, максимальная ставка налога составила 40% с дохода, превышающего 10-кратный размер минимальной заработной, с сохранением вычета из дохода.

В 2001 году введена 3-уровневая шкала, с минимальной ставкой налога в 12%, устанавливаемой на доход до 4-кратного размера минимальной заработной платы, и максимальной ставкой налога 36%, устанавливаемой на доход, превышающий 8 - кратный размер минимальной заработной платы. Налоговая льгота в виде вычета была отменена. Это привело к увеличению удельного веса налога в структуре доходов бюджета, при этом налоговое бремя населения с низкими доходами увеличилось, а с более высокими доходами - снизилось.

С 2002 года увеличивается база налогообложения каждого из уровней шкалы: на первом уровне - с 4-кратного размера минимальной заработной платы до 5-кратного, на втором - с 8-кратного до 10-кратного и на третьем - с 10-кратного размера минимальной заработной платы и выше. При этом ставки второго и третьего уровней шкалы были снижены на 2 процентных пункта и составили, соответственно, 21 и 30%. Данные ставки остаются неизменными по 2005 год (включая).⁸⁸

С 2000 года хокимиятам переданы полномочия по определению ставки налога на доходы физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью в зависимости от вида предпринимательской деятельности.

На данном этапе реформирования осуществлена унификация или объединение (слияние) налогов, имеющих одинаковую налогооблагаемую базу, что способствовало упрощению налогообложения. Так, при принятии Налогового кодекса отменен ряд неэффективных и дублирующих налогов и отчислений: отчисления на геологоразведочные работы, дублировавшие налог на недра; налог на вывоз, дублировавший НДС; налог на лесной доход и др.

⁸⁸ Динамика ставок приведена в Приложении 3.

В 2002 году объединены налог на развитие социальной инфраструктуры и сбор на благоустроительные работы, которые имели аналогичную базу налогообложения (чистая прибыль), введен налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа взамен действовавшего налога с владельцев автотранспортных средств.

Меры по совершенствованию системы налогообложения обеспечили снижение уровня изъятия (без учета целевых фондов) до 29% в объеме ВВП.

3. Оптимизация расходов бюджета. Мероприятия по совершенствованию структуры государственного бюджета на данном этапе развития бюджета позволили усилить социальную направленность расходов, подготовить базу для перехода к программно-целевому методу планирования расходов, повысить роль местных бюджетов и обеспечить неинфляционный механизм финансирования дефицита государственного бюджета.

За период с 1995 по 2003 годы в структуре расходов бюджета прослеживались следующие тенденции (таблица 6):

- наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимали расходы на социальные цели (от 43% до 47%). Это связано с огромной значимостью отраслей данной сферы в жизнедеятельности и развитии общества;
- удельный вес расходов на социально-культурные мероприятия был стабильно высоким и составлял более трети всех расходов госбюджета, в частности, наименьший удельный вес данной группы расходов приходился на 1996 год (34,8%), наибольший - на 1999 год (38,2%).

Необходимо отметить, что введение с 2000 года нового порядка финансирования бюджетных организаций, с предоставлением им возможности дофинансировать свои финансовые ресурсы за счет оказания услуг на договорной, платной основе, сдачи имущества в аренду и др.,⁸⁹ не повлекло за собой сокращения удельного веса данной группы расходов в структуре расходов госбюджета, которые продолжали стабильно увеличиваться (37,9 - 38% с 2001 по 2003 годы по сравнению с 35,8% - в 2000 году);

- более 80% всех расходов на социальные цели составляют расходы на просвещение (более 60%) и здравоохранение (более 20%);

⁸⁹ Постановление КМ РУз «О совершенствовании порядка финансирования бюджетных организаций» от 03.09.1999 г. № 414.

Структура расходов Государственного бюджета Узбекистана за период с 1995 по 2003 годы (в % к итогу)

Показатели видов расходов бюджета		1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Расходы на социальные цели - всего	в том числе									
Расходы на социально-культурные мероприятия - всего										
в том числе										
1	просвещение									
	здравоохранение и спорт									
	наука, культура, средства массовой информации									
	социальное обеспечение									
Расходы на мероприятия по соц. защите населения:										
1	пособия семьям с детьми и малообеспеченным семьям									
	возмещение из бюджета разницы в ценах на социально-значимые услуги для населения									
Расходы на экономику										
С	Расходы на финансирование централизованных инвестиций									
	Содержание органов государственной власти, управления и судебных органов									
П	Содержание органов самоуправления граждан									
	Прочие расходы									
Расходы, без целевых фондов - всего										

90 Таблица составлена на основе данных ПКМ РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета» соответствующих периодов.

- в структуре расходов на социальную защиту населения наблюдается тенденция сокращения расходов на социально-значимые услуги для населения и некоторого увеличения расходов, связанных с выплатой пособий семьям с детьми и малообеспеченным семьям. Это объясняется переходом от системы бюджетных дотаций на поддержание цен по социально-значимым товарам и услугам к системе ассигнований на адресную материальную поддержку (за счет повышения адресности социальных выплат населению - прямые виды социальной помощи населению - ежемесячные денежные компенсации семьям с детьми до 16(18) лет, денежные пособия малообеспеченным семьям с детьми через Республиканский благотворительный фонд «Махалля») в целях повышения среднего уровня жизни населения и обеспечения принципа социальной справедливости;

- сокращение расходов на экономику (вмешательство государства в экономику) при увеличении расходов на централизованные инвестиции (финансирование капитальных вложений) является характерным для госбюджетов стран с рыночной экономикой. Бюджетная политика данного этапа развития ориентирована на: сокращение безвозмездного финансирования отраслей национальной экономики; увеличение централизованных инвестиций; развитие высокоэффективных производств с привлечением в эту сферу частного и иностранного капитала; развитие рыночной инфраструктуры;

- глубокие изменения происходят в структуре капитальных вложений: так, если с 1994 по 1998 годы приоритетом финансирования выступали крупнейшие производственные проекты, то начиная с 1999 года, капитальные вложения направляются в основном на строительство социальных объектов, транспортную инфраструктуру и развитие коммуникаций, приоритетами финансирования становятся Национальная программа подготовки кадров и Государственная программа реформирования системы здравоохранения;

- расходы на содержание органов государственной власти и управления стабилизированы на уровне 2%.

Позитивные сдвиги в структуре расходов госбюджета позволили снизить темпы инфляции, создать благоприятный инвестиционный климат и тем самым обеспечить предпосылки для дальнейшего экономического роста в Узбекистане. Доля государственных расходов в ВВП составила 31,3%.

4. Формирование сбалансированного бюджета. Одним из важнейших достижений данного этапа является стабилизация размера дефицита государственного бюджета на уровне 2 - 3% к объему ВВП, что является результатом эффективной налогово-бюджетной политики государства.

Таким образом, в 1995-2003 годах госбюджет становится важнейшим и инструментом реализации экономических и социальных реформ и финансов' ' стабилизации.

3.5. Развитие государственного бюджета в рамках реформы управления государственными финансами

Предпосылки нового этапа в развитии государственного бюджета были заложены принятием Постановления Кабинета Министров «О мерах по подготовке к реализации Проекта «Реформа управления государственными финансами»⁹¹ основными целями которого являются: совершенствование управления государственными финансами; обеспечение эффективного расходования бюджетных средств посредством перехода на казначейскую систему исполнения государственного бюджета; совершенствование процесса подготовки государственного бюджета.

1. Совершенствование процесса подготовки бюджета предусматривает:

- переход на подготовку среднесрочной бюджетной стратегии (СБС);
- внедрение в процесс составления бюджета этапа разработки первичных количественных ограничений с целью формирования основы для подготовки бюджетов;
- внедрение программно-целевого метода бюджетного планирования.

В настоящее время элементы данного метода применяются отдельными бюджетополучателями (например, научными учреждениями, специализированными медицинскими центрами и т.д.).

Программно-целевой метод бюджетного планирования предполагает поэтапный переход от сметного принципа планирования и финансирования расходов к бюджетному планированию, ориентированному на результаты.

2. Реформирование процесса исполнения бюджета. Предполагает введение казначейской системы исполнения бюджета, что предусматривает следующие мероприятия:

- консолидацию на едином счете Казначейства, открываемом в Центральном банке, всех операций по доходам и расходам бюджета взамен множества бюджетных счетов, открытых на сегодняшний день в учреждениях коммерческих банков;

- кассовое исполнение бюджета Казначейством (вместо ЦБ) с консолидацией всех этапов бюджетного процесса - с момента выделения средств до подготовки отчетности об исполнении бюджета;
- создание единой информационной системы Казначейства;
- осуществление предварительного, текущего и последующего контроля над целевым использованием бюджетных средств;
- создание единых стандартов бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе.

Финансовую поддержку проекта «Реформы управления государственными финансами» осуществляли Международный банк реконструкции и развития (МБРР) и правительство Японии, предоставившее грант на разработку функциональной и технической структуры информационной системы Казначейства.⁹²

В 2007 году Постановлением⁹³ Президента Узбекистана утверждены меры по реализации проекта «Реформы управления госфинансами» совместно с новым участником проекта - Азиатским банком развития.⁹⁴ Конечная цель стратегии реформы управления государственными финансами (УГФ) - усовершенствовать контроль над системой УГФ в Республике Узбекистан. Промежуточная цель заключается в модернизации ключевых процессов в системе УГФ путем:

- создания современной централизованной казначейской системы;
- введения современной, полноохватной и единой бюджетной и учетной системы, включая новую бюджетную классификацию и новый план счетов бухгалтерского учета;
- внедрения среднесрочной бюджетной стратегии (СБС) и программного бюджетирования.

Поэтапное достижение соответствия с МСБУГС и «Руководством по статистике государственных финансов» МВФ (РСГФ) 2001 г. планируется завершить до 2018 г.

Принятие Олий Мажлисом Республики Узбекистан 26 августа 2004 года Закона «О казначейском исполнении Государственного бюджета» положило начало переходу на казначейскую систему исполнения бюджета.

⁹² Проект «Реформа управления государственными финансами». ПКМ РУз № 144 от 26.04.2002 г.

⁹³ Постановление Президента РУз «О мерах по реализации проекта «Реформа управления государственными финансами» с участием Азиатского банка развития от 01.11.2007 г., № ПП-721

⁹⁴ <http://www.adb.org/Посигпег~/НКРБ/ЦИВМ 1041-UZB-RRP.pdf> (стр.33)

В мае 2005 г. для осуществления поэтапного внедрения системы . . .
чейского исполнения государственного бюджета было создано Управление ¹ ■
тодологии и внедрения казначейского исполнения государственного бюджета
на базе которого было создано Казначейство Министерства финансов.⁹⁵ 1-го
операции в настоящее время охватывают территорию всей республики.

После полного ввода в действие Казначейство, планируется, будет рабо-
тать по четырем функциональным направлениям:

1. Выполнение ряда центральных финансовых функций (принимать, учиты-
вать и выполнять все платежные заявки всех организаций сектора государст-
венного управления, принимать, учитывать и депонировать все поступления
всех организаций сектора государственного управления, управлять выражен-
ными в национальной валюте долгом, финансовыми активами, условными
обязательствами и условными активами сектора государственного управле-
ния в рамках мер политики, определяемых законодательными актами,
принятыми Олий Мажлисом, а также нормативно-правовыми актами, приня-
тыми Президентом и Кабинетом Министров, готовить финансовую отчетность
и отчеты для руководства по финансовым операциям и финансовой позиции
сектора государственного управления, контролировать исполнение бюджета);

2. Выработка и доведение стандартов (оказывать содействие в разработке и
выпуске стандартов, затрагивающих сектор государственного управления в
сферах бухгалтерского учета и внутреннего аудита);

3. Утверждение инструкций (оказывать содействие в утверждении инструк-
ций в следующих направлениях: обработка платежей и поступлений; кассовое
планирование; кассовое управление; бухгалтерский и иной учет платежей и по-
ступлений; финансовая и управленческая отчетность; контроль над обяза-
тельствами; порядок утверждения операций, ведущих к образованию условных обя-
зательств и активов (гарантий и других); внутренний контроль; внутренний ау-
дит);

4. Выработка предложений для Министерства финансов (представлять ре-
комендации по соответствующим мерам политики, относящимся к вышепере-
численным функциям Казначейства, для достижения конечной цели стратегии
УГФ).

Основой перехода на программно-целевой метод формирования бюджета
явились разработка и планомерная реализация экономических, социальных и
прочих государственных программ, финансирование которых осуществляется,
в том числе, за счет средств государственного бюджета.

⁹⁵ Постановлением Президента Республики Узбекистан от 28.02.2007 г. № 594.

СБС и программное бюджетирование. Работа по переходу на среднесрочное планирование показателей государственного бюджета была начата в 2004 году,⁹⁶ Министерство финансов (МФ) использовало предварительную экспериментальную СБС. Данная стратегия помогала МФ определить последствия мер фискальной политики для будущих периодов и воздействие новых мер политики на базовые уровни расходов. Планируется, что первоначально это будет главным образом проект по типу «сверху-вниз» (среднесрочная финансовая стратегия [СФС]), охватывающий МФ и Министерство экономики (МЭ) для обеспечения устойчивости годового бюджета, улучшенного интегрирования ведения бюджета капитальных и текущих расходов и для выведения финансовых потолков для предложений по годовому бюджету.

Планируется, что отраслевые министерства будут включать СБС в подготовку бюджета на основе экспериментальных программ по типу «снизу-вверх». Эта работа будет основываться на результатах предварительного экспериментального проекта в МФ и выбранных отраслевых министерствах, направленного на то, чтобы в бюджетных предложениях уделить больше внимания целям, приоритетам и результатам мер политики и снизить значимость использования затратных норм. Программное бюджетирование не планируется вводить полностью до тех пор, пока не будет завершена успешная реализация полного экспериментального проекта и введена новая казначейская система, включающая ИСУГФ.

Реформа бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета должна быть единой во всем секторе государственного управления и совместимой с международными стандартами. Планируется: принять новые стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора Узбекистана в соответствии с МСБУГС по методу начислений; достичь соответствия с РСГФ 2001; ввести бухгалтерский учет по кассовому методу для госбюджета с отражением структуры классификации РСГФ 2001. Для этой цели был разработан и принят Единый план счетов (ПС) для сектора государственного управления, за основу структуры нового ПС была взята структура классификации РСГФ 2001.

Планируется, что новая система бухгалтерского учета заменит существующую систему, которая является фрагментированной: некоторые части системы работают по кассовому методу, а некоторые по устаревшему методу начислений.

Выгоды реформы бухгалтерского учета: усовершенствованная финансовая отчетность; улучшенное управление активами и пассивами и измерен эффективности; устойчивость мер налогово-бюджетной политики; повышение степени финансовой прозрачности; укрепление основ системы бухгалтерского учета затрат в субъектах системы государственного управления и для бюджетной системы органов государственного управления и их субъектов.

Планируется ввести **новые бюджетные классификации** на основе РСГФ 2001. Экономическую классификацию на основе РСГФ 2001 планируется использовать для целей ассигнований, так же, как функциональную классификацию на основе РСГФ 2001, пока не будет введена независимая программная классификация, после чего функциональная классификация будет использоваться только для целей отчетности. Новая классификация источников средств и уровней бюджета будет использоваться и вводиться для целей ассигнований и контроля.

В рамках мероприятий Стратегии реформы Министерство финансов планирует:

- последовательно увеличивать степень и глубину информации по бюджету, подлежащей раскрытию для общественности;
- выработать четкие законодательные и институциональные разделители между различными уровнями системы государственного управления, используя более стабильные и предсказуемые критерии в качестве основы для определения трансфертов и долей доходов для региональных и местных органов государственного управления. Внедрение программного бюджетирования окажет существенное воздействие на распределение обязанностей по расходам между центральными и местными органами власти;
- внесение изменений и поправок в законодательную базу, в Закон «О бюджетной системе», затем в Закон «О казначейском исполнении Государственного бюджета», с тем, чтобы учесть опыт поэтапного внедрения Казначейства и рассмотреть вариант сведения обоих законов в один законодательный акт по государственным финансам.

Изменения затронули и налоговую систему. Так, в 2005 году Президент Узбекистана назвал в числе важнейших приоритетов в реализации экономических реформ⁹⁷ необходимость дальнейшего совершенствования налоговой политики. В этой связи Министерство финансов, Министерство экономики, Государственный налоговый комитет, Министерство юстиции при участии Торгово-

⁹⁷ Каримов И.А. Наша главная цель - демократизация и обновление общества, реформирование и модернизация страны: Доклад на совместном заседании Законодательной палаты и Сената Олий Мажлиса // Народное слово. 29.01.2005 г. №20 (3638).

промышленной палаты провели анализ действующего налогового законодательства и подготовили новую редакцию Налогового кодекса, в котором были учтены следующие требования: упрощение законодательства; унификация налогов; сокращение налогового бремени; совершенствование и либерализация налогового администрирования; ⁹⁸отмена экономически необоснованных и неэффективных налоговых льгот; повышение экономической заинтересованности налогоплательщиков в своевременном и полном исполнении налоговых обязательств. Новый Налоговый кодекс был принят 25.12.2007 года и введен в действие 1 января 2008 года.

Таким образом, к основным задачам данного этапа относятся:

1. Дальнейшее совершенствование налоговой политики;
2. Развитие и совершенствование бюджетной деятельности в рамках

Стратегии реформы управления государственными финансами на основе:

- создания современной централизованной казначейской системы;
- введения современной, полноохватной и единой бюджетной и учетной системы, включая новую бюджетную классификацию и новый план счетов бухгалтерского учета;
- внедрения среднесрочной бюджетной стратегии (СБС) и программного бюджетирования;
- дальнейшего развития и совершенствования бюджетного законодательства.

За период с 2004 по 2010 годы в структуре доходов бюджета прослеживаются следующие тенденции (таблица 7):

- наибольший удельный вес в структуре доходов госбюджета занимают налоги (98,1% в 2004 году, 94,4% в 2010 году), наименьший - неналоговые доходы (1,9% в 2004 году, 5,5% в 2010 году), что является характерным для стран с рыночной экономикой;
- соотношение прямых и косвенных налогов в доходах бюджета без доходов государственных целевых фондов (далее - в доходах бюджета) свидетельствует о тенденции выравнивания их соотношения (39% прямые налоги и 58,8% косвенные в 2004 году, 41,3% и 53,2% соответственно в 2010 году), что позволяет говорить о тенденции некоторого выравнивании налогового бремени производителя и потребителя;

⁴⁸ Каримов И.А. Наша главная цель - демократизация и обновление общества, реформирование и модернизация страны: Доклад на совместном заседании Законодательной палаты и Сената Олий Мажлиса // Народное слово. 29.01.2005 г. №20 (3638).

Таблица 7. Структура доходов Госбюджета Узбекистана
в 2004-2010 годах (параметры в %)⁹⁹

Виды доходов бюджета		2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Доходы без государственных целевых фондов - всего		100	100	100	100	100	100	100
в том числе:								
1.	Прямые налоги	29,0	27,7	27,6	23,9	25,3	26,6	26,1
1.1.	Налог на доходы (прибыль) юридических лиц	6,9	6,3	5,4	5,1	5,1 ¹⁰⁰	5,2	4,9
1.2.	Налог на валовой доход предприятий торговли и общественного питания	2,9	2,0	1,8	2,2	2,0	2,1	2,3 ¹⁰¹
1.3.	Единый налог с микрофирм и малых предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения	3,3	2,4	2,4	2,0	2,0	2,5	2,6
1.4.	Налог на доходы физических лиц	12,7	14,1	14,9	13,5	12,5	12,3	11,7
1.5.	Фиксированный налог на доходы юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью	1,4	1,3	1,4	1,1	1,1	1,0	1,1 ¹⁰²
1.6.	Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	1,8	1,6	1,7	2,2	2,5	3,4	3,5
2.	Косвенные налоги	58,5	49,2	49,1	48,6	50,2	49,5	53,2
2.1.	НДС	23,1	22,6	25,2	24,7	28,1	29,7	30,4
2.2.	Акцизный налог	28,7	20,9	18,8	18,0	16,5	14,4	16,7
2.3.	Таможенная пошлина	2,3	2,0	2,1	2,3	3,5	3,5	3,7
2.4.	Единый таможенный платеж с физ. лиц	2,6	1,7	1,2	1,4	-	-	-
2.5.	Налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств	1,8	1,9	1,9	2,2	2,1	1,9	2,4
3.	Ресурсные платежи и налог	10,0	19,0	18,6	18,3	17,1	16,0	15,0

⁹⁹ Таблица составлена на основе данных ПКМ РУз № 567 от 25.12.2003 г.; ПКМ РУз № 610 от 28.12.2004 г.; № ПП-244 от 27.12.2005 г.; № ПП-532 от 2006 г.; № ПП-744 от 12.12.2007г.; № ПП-1024 от 29.12.2008 г.; № ПП-1245 от 22.12.2009 г.

¹⁰⁰ С 2008 года налог на прибыль юридических лиц.

¹⁰¹ Отчисления в Государственный бюджет от единого налогового платежа для предприятий торговли и общественного питания.

¹⁰² Фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности.

	на имущество							
3.1.	Налог на имущество	2,9	3,3	3,5	3,8	3,3	3,1	2,7
3.2.	Земельный налог	2,9	2,6	3,4	3,5	2,9	2,6	2,3
3.3.	Налог за пользование недрами	1,7	10,1	11,5	10,4	10,5	9,8	9,6
3.4.	Налог за пользование водными ресурсами	0,5	0,4	0,5	0,6	0,5	0,4	0,4
3.5.	Экологический налог	2,3	2,6	-	-	-	-	-
4.	Налог на сверхприбыль	-	-	-	3,2	2,9	2,3	0,2
5.	Прочие доходы	1,9	4,1	4,7	3,9	4,5	5,7	5,5

- в структуре прямых налогов наибольший удельный вес занимают:

■ налог на доходы физических лиц (их удельный вес варьирует в пределах от 11,7% в 2010 году до 14,9% в 2006 году), некоторое снижение доли данного налога в доходах бюджета объясняется снижением ставок налога на доходы физических лиц, что является важным в условиях углубления мирового финансово-экономического кризиса;

■ налог на доходы (прибыль) юридических лиц до 2008 года, с 2008 года налогооблагаемая база выравнивается для всех юридических лиц - налог на прибыль юридических лиц: ставка налога на доходы (прибыль) юридических лиц в 2004 году составляла 18%, удельный вес поступлений по данному налогу в доходах бюджета составлял 6,9%¹⁰³, в 2010 году ставка налога на прибыль составляет 9%¹⁰⁴, то есть снижена на 10%, что отразилось на доле данного налога в доходах бюджета, в 2010 году она составит 4,9%, это объясняется продолжением государством политики снижения налогового бремени на хозяйствующие субъекты, что является весьма важным в условиях углубления мирового финансово-экономического кризиса;

■ налог за пользование недрами. Увеличение доли ресурсных платежей в структуре доходов (с 10% в 2004 году до 15% в 2010 г.) и, в частности, налога за пользование недрами (с 1,7% в 2004 году до 9,6% в 2010 г.) свидетельствует о переносе акцента в прямом налогообложении на ресурсные платежи в целях стимулирования экономики, используемых хозяйствующими субъектами ресурсов;

- с 2006 года упразднен как малоэффективный экологический налог, так как затраты по его сбору превышали сумму поступлений по данному налогу;

¹⁰³ Постановление Кабинета Министров РУз № 567 от 25.12. 2003 г.

¹⁰⁴ Постановление Президента РУз № ПП-1024 от 29.12.2008 г.

- доля налога на имущество в бюджете страны незначительна, что является следствием большого количества льгот для юридических лиц, экспортирующих свои товары и услуги;

- удельный вес налогов, уплачиваемых субъектами малого бизнеса и частного предпринимательства по упрощенной системе налогообложения, в доходах бюджета также незначителен, что объясняется проведением в стране политики поддержки и стимулирования деятельности субъектов малого бизнеса;

- удельный вес косвенных налогов в доходах бюджета снижается (с 58,5% в 2004 году до 53,2% в 2010 г.), наибольший удельный вес занимают налог на добавленную стоимость (23,1% в 2004 году и 30,4% в 2010 году) и акцизный налог (28,7% в 2004 году и 16,7% в 2010 году), это наиболее эффективные с точки зрения собираемости налоги;

- наименьшие темпы роста объемов поступлений в бюджет в анализируемом периоде имели место по единому таможенному платежу с физических лиц и налогу на валовой доход предприятий торговли и общественного питания; высокие темпы роста - по ресурсным платежам, налогу на имущество, налогу на доходы физических лиц и налогу на добавленную стоимость.

Бюджетная политика государства ориентирована на:

- дальнейшее усиление социальной направленности расходов бюджета;
- повышение эффективности и оптимизацию государственных расходов посредством: совершенствования методов бюджетного планирования, в целях повышения эффективности и адресности использования средств бюджета;

- создание эффективной системы управления и контроля государственных финансов на основе внедрения Казначейской системы исполнения бюджета;

- структурные преобразования в экономике, предусматривающие увеличение и направление расходов на решение задач по дальнейшему углублению экономических реформ в сельском хозяйстве; гарантированному водообеспечению орошаемого земледелия; развитию фермерских хозяйств; совершенствованию производственных отношений на селе; внедрению, соответствующей рыночным принципам, организационной структуры управления сельскохозяйственным производством; расширению самостоятельности производителей сельскохозяйственной продукции;

- приоритетные направления расходов на централизованные инвестиции, нацеленные на решение задач по поддержанию объемов капитальных вложений, требуемых для устойчиво высоких темпов роста ВВП, решение проблем занятости и роста доходов населения, продолжение структурных преобразова-

ний в экономике, концентрацию финансовых ресурсов на ускорение ввода в действие пусковых объектов, реализацию стратегических социальных программ;

- совершенствование межбюджетных отношений.

Таблица 8. Структура расходов Госбюджета Узбекистана
в 2004-2010 годах¹⁰⁵ (параметры, уд. вес)

Виды расходов бюджета		2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Расходы государственного бюджета без целевых фондов - всего:		100	100	100	100	100	100	100
в том числе:								
1.	Расходы на социальную сферу и социальную поддержку населения - всего:	47,6	50,2	52,3	54,4	53,7	56,6	59,1
	Из них:							
1.1.	Расходы на социально-культурные мероприятия	40,1	42,1	43,7	47,5	45,9	47,0	48,4
-	просвещение	27,5	28,6	29,8	32,8	31,6	32,6	33,8
-	здравоохранение и спорт	10,3	10,9	11,5	11,9	11,6	11,8	12,9
-	наука, культура и средства массовой информации	1,9	2,2	2,0	1,9	1,7	1,2	1,3
-	социальное обеспечение	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
1.2.	Расходы на мероприятия по социальной защите населения	6,9	6,6	6,9	6,9	7,9	9,6	10,4
2.	Расходы на экономику и финансирование централизованных инвестиций	24,3	23,2	22,1	20,7	20,6	19,5	17,5
3.	Содержание органов государственной власти, управления, судебных и органов самоуправления граждан	2,5	2,7	2,7	2,9	3,3	3,2	3,5
4.	Прочие расходы	25,5	23,8	22,9	21,1	21,5	20,7	19,6

¹⁰⁵ Таблица составлена на основе данных ПКМ РУз № 567 от 25.12.2003 г.; ПКМ РУз № 610 от 28.12.2004 г.; № ПП-244 от 27.12.2005 г.; № ПП-532 от 2006 г.; № ПП-744 от 12.12.2007г.; № ПП-1024 от 29.12.2008 г.; № ПП-1245 от 22.12.2009 г.

Анализ расходов госбюджета показал:

- наибольший удельный вес в расходах бюджета принадлежит расходам на социальную сферу и социальную поддержку населения и имеет тенденцию к их увеличению (от 47,6% в 2004 году до 59,1% в 2010 году), это объясняется тем, что модель экономического развития в Узбекистане - социально ориентированная, и в условиях углубления мирового финансово-экономического кризиса для смягчения и нейтрализации воздействия кризиса правительство страны увеличивает расходы бюджета на развитие социальной сферы и социальной поддержки населения страны;

- основной удельный вес в расходах на социальную сферу приходится на общественно значимые услуги - просвещение (от 27,5% в 2004 году до 33,8% в 2010 году), здравоохранение и спорт (от 10,3% в 2004 году до 12,9% в 2010 году);

- в условиях перехода к рыночным отношениям в Узбекистане осуществляется поддержка населения посредством возмещения из бюджета разницы в ценах на социально-значимые услуги для населения, а также через социальные пособия семьям, включая семьи, имеющие детей. В рассматриваемом периоде возмещение из бюджета разницы в ценах населению сокращается, а удельный вес социальных пособий семьям в расходах бюджета увеличился, что является следствием перехода в системе социальной поддержки населения от бюджетных дотаций к ассигнованиям на адресную материальную поддержку. Эти меры обеспечивают принцип социальной справедливости и способствуют росту среднего уровня жизни населения;

- удельный вес расходов на экономику и централизованные инвестиции в расходах бюджета в течение рассматриваемого периода снизился (с 24,3% в 2004 году до 17,5% в 2010 году), это отчасти объясняется завершением реализации важнейших социальных программ в области образования и здравоохранения;

- значительный удельный вес в расходах бюджета составляют прочие расходы, в структуре которых: расходы на оборону, внешнеэкономическую деятельность, возмещение НДС экспортерам, госзаказ на выполнение статистических работ, регулирование текущего государственного долга и др. В рассматриваемом периоде удельный вес данных расходов снизился с 25,5% в 2004 году до 19,6% в 2010 году.

Необходимо отметить, в период с 2004 по 2010 годы предельный размер дефицита государственного бюджета планировался в размере 1 процент к объему валового внутреннего продукта с финансированием дефицита за счет сво-

бодных остатков средств республиканского бюджета на начало бюджетного года и других неинфляционных источников.¹⁰⁶

В целях расширения источников неинфляционного покрытия дефицита государственного бюджета и эффективного использования свободных ресурсов хозяйствующих субъектов Кабинетом Министров РУз 10.01.2004 г. принято Постановление № 11 «О выпуске государственных среднесрочных казначейских обязательств Республики Узбекистан», в соответствии с которым с 2004 года Министерство финансов Республики Узбекистан осуществляет выпуск государственных среднесрочных казначейских обязательств Республики Узбекистан.

С 2005 года, Государственный бюджет Узбекистана исполняется с профицитом, размер которого в 2005 году составил 0,1 процента к ВВП и возрос до 1,5 процента¹⁰⁷ к ВВП в 2008 году.

Несмотря на углубление мирового финансово-экономического кризиса Узбекистан благодаря своевременным мерам Антикризисной программы (2009-2012 гг.) в 2009 году стал одним из немногих государств мира, в котором валовой внутренний продукт вырос на 8,1 процента, уровень инфляции не превысил установленные на 2009 год пороговые значения и составил 7,4 процента, государственный бюджет исполнен с профицитом в размере 0,2 процента к ВВП.¹⁰⁸

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте основные периоды развития бюджетной системы независимого Узбекистана.
2. Охарактеризуйте фискальный этап в развитии бюджета Узбекистана.
3. Какие преобразования произошли в структуре доходов государственного бюджета на фискальном этапе развития госбюджета?
4. Какие преобразования произошли в структуре расходов государственного бюджета на фискальном этапе развития госбюджета?
5. Охарактеризуйте бюджетные меры по обеспечению макроэкономической стабилизации на втором этапе развития бюджета Узбекистана.

¹⁰⁶ В соответствии с ПКМ РУз №567 от 25.12.2003 г.; ПКМ РУз №610 от 28.12.2004 г.; № ПП-244 от 27.12.2005 г.; № ПП-532 от 2006 г.; № ПП-744 от 12.12.2007 г.; № ПП-1024 от 29.12.2008 г.; № ПП-1245 от 22.12.2009 г.

¹⁰⁷ И. Каримов «Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана» / Ташкент, март 2009 г. www.press-service.uz

¹⁰⁸ Доклад Президента Республики Узбекистан И. Каримова на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2009 году и важнейшим приоритетам экономической программы на 2010 год. 29.01.2010 г. <http://www.press-service.uz>

6. Перечислите основополагающие нормативные документы, положившие начало реформе управления государственными финансами.
7. Назовите основные цели реформы управления государственными финансами.
8. Назовите конечную и промежуточные цели Стратегии реформы управления государственными финансами.
9. Перечислите мероприятия, направленные на развитие государственного бюджета в рамках реформы управления государственными финансами.
10. Опишите меры по совершенствованию процесса подготовки бюджета в рамках Стратегии реформы управления государственными финансами.
11. Чем была продиктована необходимость разработки нового Налогового кодекса Узбекистана?
12. Назовите основные требования, предъявлявшиеся к разработке нового Налогового кодекса.

Литература

Специальная

1. Каримов И.А. Узбекистан, устремленный в XXI век // Правда Востока. 15.04.1999 г.
2. Каримов И.А. Наша главная цель - демократизация и обновление общества, реформирование и модернизация страны: Доклад на совместном заседании Законодательной палаты и Сената Олий Мажлиса // Народное слово. 29.01.2005 г. №20 (3638).

Основная

3. Государственный бюджет: Учебник /А.В. Вахабов, З.Х. Срожиддинова. 2-е изд., перераб. и доп. - Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2007 г.
4. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / О.В.Врублевская и др.; - 3-е изд., испр. и перераб.- М.: Юрайт-Издат, 2003 г.
5. <http://www.adb.org/Documents/RRPs/UZB/41041-UZB-RRP.pdf> Стратегия реформы управления государственными финансами.

Нормативные документы

6. Конституция Республики Узбекистан 8.12.1992 г.
7. Закон РУз «О государственной власти на местах» от 2.09.1993 г.
8. Налоговый кодекс Республики Узбекистан от 24.04.1997 г.
9. Закон Республики Узбекистан «О бюджетной системе» от 14.12.2000 г. № 158-II.

10. Указ Президента РУз «О введении компенсационных выплат населению Республики Узбекистан» от 31.08.1994 г. № УП-940.

11. Указ Президента РУз «Об основных направлениях усиления стимулирующей роли налогов» от 30.11.1994 г. № УП-1014.

12. Постановление Президента РУз «О мерах по реализации проекта «Реформа управления государственными финансами» с участием Азиатского банка развития от 01.11.2007 г. № ПП-721.

13. Постановление Президента РУз «О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского исполнения Государственного бюджета» от 28.02.2007 г. № 594.

14. Постановление Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета» (27.12.2005 г. № ПП-244; № ПП-532 от 18.12.2006 г.; № ПП-744 от 12.12.2007 г.; № ПП-1024 от 29.12.2008 г.; № ПП-1245 от 22.12.2009 г.).

15. Постановления Кабинета Министров РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета» (ПКМ № 455 от 30.12.2002 г.; ПКМ № 567 от 15.12.2003 г.; ПКМ № 610 от 28.12.2004 г.)

16. Постановление Кабинета Министров РУз «О совершенствовании порядка финансирования бюджетных организаций» от 03.09.1999 г. № 414.

17. Постановление Кабинета Министров РУз «О мерах по подготовке к реализации проекта «Реформа управления государственными финансами» от 26.04.2002 г. № 144.

Размер налогооблагаемого дохода	Сумма налога
до 3-кратного размера минимальной заработной платы *	15% от суммы дохода
от 3 (+1 сум) до 5-кратного размера минимальной заработной платы	(налог с 3-кратного) + 25% с суммы, превышающей 3-кратный размер заработной платы*
от 5 (+1 сум) до 10-кратного размера минимальной заработной платы	(налог с 5-кратного) + 35% с суммы, превышающей 5-кратный размер минимальной заработной платы *
от 10 (+1 сум) до 15-кратного размера минимальной заработной платы	(налог с 10-кратного) + 40% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной заработной платы
от 15-кратного (+1 сум) размера минимальной зарплаты * и выше	(налог с 15-кратного) + 45% с суммы, превышающей 15-кратный размер минимальной заработной платы

* Для целей налогообложения размер минимальной заработной платы учитывается нарастающим итогом с начала года (сумма месячных размеров минимальной заработной платы за соответствующий период с начала года).

Минимальная зарплата в январе 1998 года составляла 750 сумов.

Ставки налога на доходы физических лиц в 1999 году.

Размер налогооблагаемого дохода	Сумма налога
до 3-кратного размера минимальной заработной платы*	15% от суммы дохода
от 3 (+ 1 сум) до 5-кратного размера минимальной заработной платы*	(налога с 3-кратного) + 25% с суммы, превышающей 3-кратный размер минимальной зарплаты
от 5 (+ 1 сум) до 10-кратного размера минимальной заработной платы*	(налог с 5-кратного) + 35% с суммы, превышающей 6-кратный размер минимальной зарплаты
от 10 (+ 1 сум) до 15-кратного размера минимальной заработной платы*	(налог с 10-кратного) + 40% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной зарплаты
от 15-кратного (+ 1 сум) размера минимальной зарплаты* и выше	(налог с 15-кратного) + 45% с суммы, превышающей 15-кратный размер минимальной зарплаты

* Для целей налогообложения размер минимальной заработной платы учитывается нарастающим итогом с начала года (сумма месячных размеров минимальной заработной платы за соответствующий период с начала года).

Минимальная зарплата в январе 1999 года составляла 1320 сумов.

Размер налогооблагаемого дохода	Сумма налога
до 3-кратного размера минимальной заработной платы*	15% от суммы дохода
от 3 (+1 сум) до 5-кратного размера минимальной заработной платы*	(налог с 3-кратного) + 25% с суммы, превышающей 3-кратный размер минимальной заработной платы
от 5 (+1 сум) до 10-кратного размера минимальной заработной платы*	(налог с 5-кратного) + 36% с суммы, превышающей 5-кратный размер минимальной заработной платы
от 10-кратного (+1 сум) размера минимальной заработной платы* и выше	(налог с 10-кратного) + 40% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной заработной платы

* Для целей налогообложения размер минимальной заработной платы учитывается нарастающим итогом с начала года (сумма месячных размеров минимальной заработной платы за соответствующий период с начала года).

Минимальная зарплата в январе 2000 года составляла 1750 сумов.

Ставки налога на доходы физических лиц в 2001 году.¹¹¹

Размер совокупного дохода (без вычета одной минимальной заработной платы)	Сумма налога
до 4-кратного размера минимальной заработной платы	12% от суммы дохода
от 4 (+1 сум) до 8-кратного размера минимальной заработной платы	(налог с 4-кратного) + 25% с суммы, превышающей 4-кратный размер минимальной заработной платы
от 8-кратного (+ 1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	(налог с 8-кратного) + 36% с суммы, превышающей 8-кратный размер минимальной заработной платы

Размер минимальной заработной платы в январе 2001 года - 2450 сумов.

¹¹⁰ Указ Президента РУз «О совершенствовании шкалы налогообложения доходов физических лиц» от 31.12.1999 г.

¹¹¹ Приложение к Указу Президента РУз от 26.12.2000 г. № УП-2793.

Размер налогооблагаемого дохода (без вычета одной минимальной зарботной платы)	Сумма налога
до 4-кратного размера минимальной зарботной платы	13% от суммы дохода
от 4 (+1 сум) до 8-кратного размера минимальной заработной платы	+ 23% с суммы, превышающей 4-кратный размер минимальной зарплаты
от 8-кратного (+ 1 сум) размера минимальной зарплаты и выше	+ 33% с суммы, превышающей 8-кратный размер минимальной зарплаты

Размер минимальной зарплаты в январе 2002 года - 3430 сумов.

Ставки налога на доходы физических лиц в 2003 году.

размер налогооблагаемого дохода (без вычета одной минимальной зарботной платы)	сумма налога
до 5-кратного размера минимальной зарботной платы	13% от суммы дохода
от 5 (+1 сум) до 10-кратного размера минимальной зарплаты	+ 22% с суммы, превышающей 5-кратный размер минимальной зарплаты
от 10-кратного (+1 сум) размера минимальной зарплаты и выше	+ 32% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной зарплаты

Размер минимальной зарплаты в январе 2003 года - 4535 сумов.

Ставки налога на доходы физических лиц в 2004 году.

размер совокупного дохода	сумма налога
до 5-кратного размера минимальной зарботной платы	13% от суммы дохода
от 5-кратного (+1 сум) до 10-кратного размера минимальной зарплаты	(налог с 5-кратного) + 21% с суммы, превышающей 5-кратный размер минимальной заработной платы
от 10-кратного (+1 сум) размера минимальной зарплаты и выше	(налог с 10-кратного) + 30% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной заработной платы

Размер минимальной зарплаты в январе 2004 года - 5440 сумов.

Размер совокупного дохода	Сумма налога
до 5-кратного размера минимальной заработной платы	13% от суммы дохода
от 5-кратного (+1 сум) до 10-кратного размера минимальной зарплат	(налог с 5-кратного) + 21% с суммы, превышающей 5-кратный размер минимальной заработной платы
от 10-кратного (+1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	(налог с 10-кратного) + 30% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной заработной платы

Размер минимальной заработной платы в январе 2005 года - 6530 сумов.

Ставки налога на доходы физических лиц в 2006 году.

Размер совокупного дохода	Сумма налога
до 5-кратного размера минимальной заработной платы	13% от суммы дохода
от 5 (+1 сум) до 10-кратного размера минимальной зарплат	(налог с 5-кратного) + 18% с суммы, превышающей 5-кратный размер минимальной заработной платы
от 10-кратного (+1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	(налог с 10-кратного) + 25% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной заработной платы

Размер минимальной заработной платы в январе 2006 года - 9400 сумов.

Ставки налога на доходы физических лиц в 2007 году.

Размер совокупного дохода	Сумма налога
до 5-кратного размера минимальной заработной платы	13% от суммы дохода
от 5 (+1 сум) до 10-кратного размера минимальной зарплат	(налог с 5-кратного) + 20% с суммы, превышающей 5-кратный размер минимальной заработной платы
от 10-кратного (+1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	(налог с 10-кратного) + 29% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной заработной платы

Размер минимальной заработной плат!,: в январе 2007 года - 12420 сумов.

Облагаемый доход	Ставка налога
до 6-кратного размера минимальной заработной платы	13% от суммы дохода
от 6 (+1 сум) до 10-кратного размера минимальной заработной платы	(налог с 6-кратного) + 18% с суммы, превышающей 6-кратный размер минимальной зарплаты
от 10-кратного (+1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	(налоге 10-кратного) + 25% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной зарплаты

Размер минимальной зарплаты в январе 2008 года - 18630 сумов.

Примечания: 1. В целях исчисления суммы налога на доходы физических лиц размер минимальной заработной платы учитывается нарастающим итогом с начала года (сумма минимальных заработных плат за каждый месяц соответствующего периода с начала года).

2. Сумма налога на доходы физических лиц, рассчитанная, исходя из установленных ставок, уменьшается на сумму обязательных ежемесячных взносов, перечисляемых на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан, исчисляемых в размере 1% от доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физ. лиц.

Ставки налога на доходы физических лиц в 2009 году.

Облагаемый доход	Ставка налога
до 6-кратного размера минимальной заработной платы	12% от суммы дохода
от 6 (+ 1 сум) до 10-кратного размера минимальной заработной платы	(налог с 6-кратного) + 17% с суммы, превышающей 6-кратный размер минимальной зарплаты
от 10-кратного (+ 1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	(налог с 10-кратного) + 22% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной зарплаты

Размер минимальной зарплаты в январе 2009 года - 28040 сумов.

Примечания: 1. В целях исчисления суммы налога на доходы физических лиц размер минимальной заработной платы учитывается нарастающим итогом с начала года (сумма минимальных заработных плат за каждый месяц соответствующего периода с начала года).

2. Сумма налога на доходы физических лиц, рассчитанная, исходя из установленных ставок, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму обязательных ежемесячных взносов, перечисляемых на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан, исчисляемых в размере 1% от доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц.

Облагаемый доход	Ставка налога
до 6-кратного размера минимальной заработной платы	11% от суммы дохода
от 6 (+ 1 сум) до 10-кратного размера минимальной заработной платы	(налог с 6-кратного) + 17% с суммы, превышающей 6-кратный размер минимальной заработной платы
от 10-кратного (+ 1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	(налог с 10-кратного) + 22% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной заработной платы

Размер минимальной зарплаты в январе 2010 года - 37680 сумов.

Глава 4. Доходы Государственного бюджета Республики Узбекистан

4.1. Понятие и состав доходов государственного бюджета

Доходы бюджета - это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в бюджеты бюджетной системы государства. Доходы бюджета включают налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные перечисления.

Налог - это обязательный взнос в бюджет (государственный/местный), осуществляемый плательщиками налога - юридическими и физическими лицами, в соответствии с законодательными актами. Налоги, с точки зрения материального содержания, та часть национального дохода, которая взимается с субъектов хозяйствования и населения на общие государственные нужды.

Основным **источником налоговых доходов** являются вновь созданная стоимость и доходы, полученные в результате ее первичного распределения (прибыль, заработная плата, добавленная стоимость, ссудный процент, рента, дивиденды и т.д.), а также накопления.

Налоги можно классифицировать по следующим признакам (схема 22):

- по уровню компетенции органов власти (государственные, местные налоги и сборы /федеральные, субъектов федерации и местные налоги и сборы);
- по переложимости (прямые и косвенные налоги);
- по источнику уплаты (налоги, относимые на увеличение цены товара, на себестоимость продукции, на финансовые результаты, чистую прибыль);
- по периодичности взимания (регулярные и нерегулярные);
- по объектам налогообложения (доход, капитал, земля, хозяйственный оборот, отдельные товары);
- по налогоплательщикам (налоги, уплачиваемые физическими лицами, юридическими лицами, а также смешанные - уплачиваемые физическими и юридическими лицами);
- и другие.

Неналоговые доходы бюджетов образуются, в основном, в результате экономической деятельности самого государства и перераспределения уже полученных доходов по уровням бюджетной системы. Большинство неналоговых доходов не имеют фискально-постоянного характера и твердо установленной ставки.

Классификационные признаки и классификация налогов

по уровню компетенции органов власти (государственные, местные налоги и сборы / федеральные, субъектов федерации и местные налоги и сборы)

по переложимости
(прямые и косвенные налоги)

по источнику уплаты
(налоги, относимые на увеличение цены товара, на себестоимость продукции, на финансовые результаты, чистую прибыль)

по периодичности взимания
(регулярные и нерегулярные)

по налогоплательщикам
(налоги, уплачиваемые физическими лицами, юридическими лицами, а также смешанные - уплачиваемые физическими и юридическими лицами)

по объектам налогообложения
(доход, капитал, земля, хозяйственный оборот, отдельные товары)

Неналоговые доходы бюджета классифицируются по:

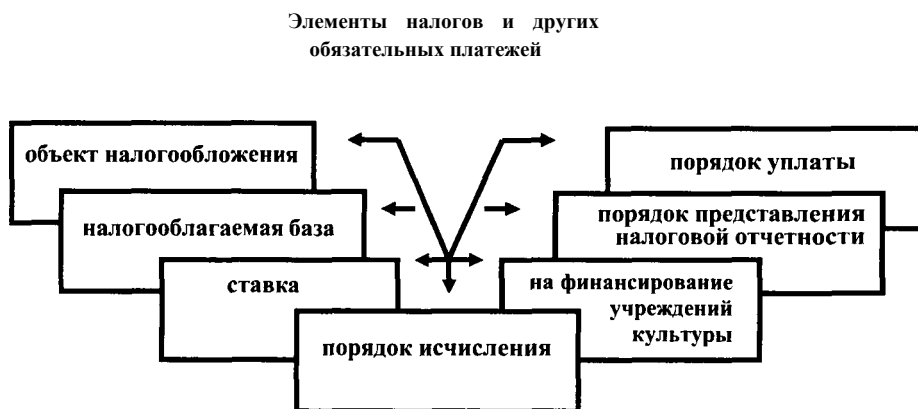
- территориальному признаку, зачислению в бюджет определенного уровня;
- методам привлечения и формирования (обязательные и добровольные);
- конкретным основаниям для взимания платежей, формирующих неналоговые поступления (доходы от продажи государственного имущества).

Среди доходов бюджетов стран с рыночной экономикой приоритетное место занимают налоги. В современном мире на долю налогов приходится от 80 до 90% всех бюджетных поступлений, Республика Узбекистан - не является исключением.

В Узбекистане в соответствии с Налоговым кодексом **налоги** - обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер. **Другие обяза-**

тельные платежи - обязательные денежные платежи в государственные целевые фонды, таможенные платежи, а также сборы, государственная пошлина, уплата которых является одним из условий совершения в отношении плательщиков уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий и иных разрешительных документов.¹¹²

Схема 23. Элементы налогов и других обязательных платежей¹¹³



Для каждого налога или другого обязательного платежа устанавливаются налогоплательщики и элементы налогов.

Объектом налогообложения являются имущество, действия, результат действия, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязательство по исчислению и (или) уплате налога или другого обязательного платежа.

Налогооблагаемая база представляет собой стоимостную, количественную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения в показателях, применительно к которым установлена ставка налога или другого обязательного платежа.

Ставка представляет собой величину начислений на единицу измерения налогооблагаемой базы в процентах или в абсолютной сумме.

Ставки налогов и других обязательных платежей устанавливаются решением Президента Республики Узбекистан, если Налоговым кодексом не предусмотрено иное.

¹¹² Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЗРУ-136, статья 12.

¹¹³ Там же, статья 24.

Порядок исчисления налога и другого обязательного платежа определяет правила расчета суммы налога и другого обязательного платежа за налоговый период, исходя из налогооблагаемой базы, ставки, а также льгот при их наличии.

Исчисление налога и другого обязательного платежа производится налогоплательщиком самостоятельно.

Налоговый период представляет собой период времени, по окончании которого определяется налогооблагаемая база и исчисляется сумма налога или другого обязательного платежа.

Налоговый период может быть разделен на несколько отчетных периодов, по итогам которых возникает обязательство по представлению расчетов и уплате причитающихся сумм налогов и других обязательных платежей.

Льготами по налогам и другим обязательным платежам признаются предоставляемые в соответствии с законодательством отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог и (или) другой обязательный платеж, либо уплачивать их в меньшем размере.

Доходы государственного бюджета Республики Узбекистан состоят из двух частей: доходов без государственных целевых фондов и доходов государственных целевых фондов, которые формируют следующие общеустановленные налоги:¹¹⁴

1. налог на прибыль юридических лиц;
2. налог на доходы физических лиц;
3. налог на добавленную стоимость;
4. акцизный налог;
5. налоги и специальные платежи для недропользователей;
6. налог за пользование водными ресурсами;
7. налог на имущество;
8. земельный налог;
9. налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;
10. налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;

и другие обязательные платежи:¹¹⁵

1. обязательные платежи в социальные фонды (единый социальный платеж; страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд; обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд);

¹¹⁴ Налоговый Кодекс РУз утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. N ЭРУ-136, статья 23.

¹¹⁵ Налоговый Кодекс РУз Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. N ЭРУ-136, статья 23.

2. обязательные платежи в Республиканский дорожный фонд (обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд; сборы в Республиканский дорожный фонд);

3. государственная пошлина;

4. таможенные платежи;

5. сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг.

В Узбекистане действует особый порядок налогообложения отдельных категорий предприятий, предусматривающий упрощенный порядок расчетов с бюджетом.

Упрощенный порядок налогообложения - особый порядок налогообложения, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение специальных правил исчисления и уплаты отдельных видов налогов, а также представления по ним налоговой отчетности.¹¹⁶

К налогам, уплачиваемым при упрощенном порядке налогообложения, относятся:

- единый налоговый платеж;
- единый земельный налог;
- фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности.

Упрощенный порядок расчетов с бюджетом применяется для: микрофирм и малых предприятий; предприятий торговли и общепита; юридических и физических лиц, занимающихся отдельными видами предпринимательской деятельности.

4.2. Налоговые доходы Государственного бюджета Узбекистана: состав и характеристика

Налоговые доходы Государственного бюджета Узбекистана включают:

1. Прямые налоги (налог на прибыль юридических лиц; налог на доходы физических лиц; налог на имущество; налоги и специальные платежи для недропользователей; налог за пользование водными ресурсами; земельный налог; налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры; налоги, уплачиваемые по упрощенному порядку налогообложения);

2. Косвенные налоги (налог на добавленную стоимость; акцизный налог; налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств).

1. Прямые налоги.

1.1. Налог на прибыль юридических лиц - общегосударственный налог, введен Законом Республики Узбекистан «О налогах с предприятий, объединений и организаций» 15.02.1991 г.

Налог на доходы (прибыль) юридических лиц введен Указом Президента Республики Узбекистан «Об основных направлениях усиления стимулирующей роли налогов в Республике Узбекистан» в январе 1995 г.

С 2008 года - налог на прибыль юридических лиц.¹¹⁷

Плательщики налога на прибыль - юридические лица - резиденты и нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение или получающие доходы, источник образования которых находится на территории Узбекистана.

Не являются плательщиками налога на прибыль юридических лиц некоммерческие организации и юридические лица, для которых предусмотрен упрощенный порядок налогообложения.

Объект налогообложения - прибыль резидентов и нерезидентов Республики Узбекистан, осуществляющих деятельность в Узбекистане через постоянное учреждение; доходы резидентов и нерезидентов Республики Узбекистан, облагаемые у источника выплаты без осуществления вычетов.

Налогооблагаемая база определяется, исходя из налогооблагаемой прибыли, исчисленной как разница между совокупным доходом и вычитаемыми расходами с учетом льгот и сумм уменьшения налогооблагаемой прибыли. При наличии убытков прошлых периодов, подлежащих переносу в текущий налоговый период, налогооблагаемая база уменьшается на сумму переносимых убытков.

В **совокупный доход** включаются: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы.

Доход от реализации товаров (работ, услуг) подлежит корректировке в случаях: полного или частичного возврата товаров; изменения условий сделки; изменения цены, использования скидки покупателем и отказа от выполненных работ, оказанных услуг.

К **прочим доходам** относятся доходы от операций, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), которые включают в себя: доходы от выбытия основных средств и иного имущества налогоплательщика;

доходы от предоставления имущества в оперативную аренду; доходы от сдачи основных средств и нематериальных активов в финансовую аренду; доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году; дивиденды и проценты; роялти и иные доходы.¹¹⁸

При определении налогооблагаемой прибыли расходы налогоплательщика подлежат вычету.

Расходы налогоплательщика подразделяются на вычитаемые (материальные расходы, на оплату труда, амортизацию и прочие¹¹⁹) и невычитаемые.¹²⁰

Имеют место особенности при определении доходов и расходов кредитных и страховых организаций, профессиональных участников рынка ценных бумаг и налогообложении доходов нерезидентов Республики Узбекистан, дивидендов и процентов, доходов участников простого товарищества.

Ставки налога на прибыль ежегодно утверждаются Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета».

Динамика ставки налога свидетельствует о тенденции к ее снижению, так в 1995 году ставка налога на прибыль юридических лиц составляла 38%, в 2009 году - 10% и в 2010 году - 9%.

Таблица 9. Ставки налога на прибыль юридических лиц в 2010 году¹²¹

№	Плательщики	Ставки налога в % к налогооблагаемой базе
1.	Юридические лица (за исключением предусмотренных в пп. 2-3)	9
2.	Коммерческие банки	15
3.	Юридические лица, получающие доходы от проведения аукционов, организации массовых зрелищных мероприятий путем привлечения юридических и физических лиц (включая нерезидентов), имеющих лицензию на занятие гострольно-концертной деятельностью	35
4.	Для предприятий-экспортеров, у которых доля экспорта товаров, работ, услуг (независимо от места выполнения работ, оказания услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту, за исключением сырьевых товаров, перечень которых утвержден Указом Президента Республики Узбекистан от 10 октября 1997 года № УП-1871, составляет:	

¹¹⁸ Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, статья 132.

¹¹⁹ Там же, статья 145

¹²⁰ Там же, статья 147

¹²¹ № ПП-1245 от 22.12.2008, приложение 7.

-	от 15 до 30 % в общем объеме реализации	установленная ставка снижается на 30%
-	от 30% и более в общем объеме реализации	установленная ставка снижается на 50%
5.	Для предприятий сферы услуг, указанных в пункте 1, по объему оказанных услуг, оплаченных с применением платежеспособных карт	установленная ставка снижается на 10%

Ставки налога на доходы нерезидентов Республики Узбекистан у источника выплаты:

- 1) дивиденды и проценты - 10%;
- 2) страховые премии по договорам страхования, соцстрахования и перестрахования - 10%;
- 3) телекоммуникации для международной связи, международные перевозки (доходы от фрахта) - 6%;
- 4) доходы нерезидентов Республики Узбекистан, не связанные с постоянным учреждением¹²² - 20%.

Для отдельных категорий плательщиков налога на прибыль Налоговым кодексом РУз установлены **льготы**,¹²³ предусмотрено уменьшение налогооблагаемой базы¹²⁴ и разрешен перенос убытков.

Налогоплательщик имеет право осуществлять перенос убытков на будущее в течение пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором имел место убыток.

Налоговым периодом является календарный год, **отчетным** - квартал.

1.2. Налог на доходы физических лиц - общегосударственный налог, введен с марта 1991 года в соответствии с Законом «О подоходном налоге с граждан республики, иностранных граждан и лиц без гражданства» от 15.01.1991г.

Налогоплательщики - физические лица, имеющие налогооблагаемый доход.

Объектом налогообложения являются доходы физических лиц (за исключением физических лиц - индивидуальных предпринимателей): резидентов Республики Узбекистан, полученные из источников в Узбекистане и за его пределами; нерезидентов Республики Узбекистан, полученные из источников в Узбекистане.

¹²² Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, статья 155.

¹²³ Там же, статья 158.

¹²⁴ Там же, статья 159.

Налогооблагаемая база определяется, исходя из совокупного дохода за вычетом доходов, освобожденных от налогообложения.¹²⁵

Доходы физического лица, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в национальную валюту по курсу Центрального банка РУз, установленному на дату фактического получения доходов.

В **совокупный доход физических лиц** включаются доходы в виде оплаты труда, имущественные доходы, доходы в виде материальной выгоды и прочие доходы.

К **доходами в виде оплаты труда** относят все выплаты, начисляемые и выплачиваемые физическим лицам в соответствии с трудовым договором или по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг, а также выплаты стимулирующего характера, компенсационные выплаты (компенсация), оплата за неотработанное время (оплачиваемые отпуска, выполнение государственных или общественных обязанностей, выплата материальной помощи и др.¹²⁶).

Имущественные доходы представляют собой проценты; дивиденды; доходы от сдачи имущества в аренду; доходы от реализации имущества, принадлежащего физическим лицам на правах частной собственности; доход от продажи патента (лицензии) на объекты промышленной собственности; роялти; доходы от реализации ценных бумаг и доли (пая) в уставном фонде (уставном капитале) юридических лиц; остающаяся в распоряжении собственника частного предприятия и главы фермерского хозяйства, нотариуса, занимающегося частной практикой, сумма прибыли после уплаты налогов и других обязательных платежей.

К **доходам в виде материальной выгоды** относят: стоимость подарков; доходы в виде материальной выгоды, полученные налогоплательщиками от оплаты юридическим лицом в интересах физического лица товаров (работ, услуг), имущественных прав (оплата обучения и содержания детей физических лиц в дошкольных образовательных учреждениях; коммунальных услуг, предоставленного работникам жилья, эксплуатационных расходов, места в общежитии, или стоимость их возмещения; стоимости питания, проездных билетов или их возмещения; стоимости путевок на санаторно-курортное лечение, оплата отдыха, стационарного и амбулаторного лечения, или стоимость их возмещения и др.); сумма предоставляемых работникам в соответствии с законодательством

¹²⁵ Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, статьи 179, 180.

¹²⁶ Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, статьи 175.

льгот по проезду железнодорожным, авиационным, речным, автомобильным транспортом и городским электротранспортом и др.¹²⁷

К прочим доходам относят: пособия по государственному социальному страхованию, пособия по безработице, социальные пособия и пенсии; стипендии; вознаграждение за донорство; алименты; призы, денежные награды, за призовые места на соревнованиях, выигрыши; суммы, полученные по грантам, обязательные накопительные пенсионные взносы, выходное пособие и др.¹²⁸

Доходы резидентов Республики Узбекистан в виде: имущественного дохода, доходов, полученных в виде авторского вознаграждения за создание и использование произведений науки, литературы и искусства, если они не обложены у источника выплаты; доходов, полученных из двух и более источников; доходы, полученные из источников за пределами Республики Узбекистан, - облагаются налогом на основании **декларации о доходах**. Декларация о доходах не представляется, если с доходов, полученных налогоплательщиком не по месту основной работы, налог на доходы физических лиц был удержан по его заявлению с применением установленной максимальной ставки.

Ставки налога на доходы физических лиц дифференцированы, ежегодно утверждаются Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета».

Ставки налога на доходы физических лиц в 2010 году приведены в таблице 10. Динамику ставок налога на доходы физических лиц можно проследить в приложении 3 к главе 3 настоящего учебника.

Таблица 10. Ставки налога на доходы физических лиц в 2010 году¹²⁹

Облагаемый доход	Ставка налога
до шестикратного размера минимальной заработной платы	11% от суммы дохода
от шести (+1 сум) до десятикратного размера минимальной заработной платы	налог с шестикратного + 17% с суммы, превышающей шестикратный размер минимальной заработной платы
от десятикратного (+1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	налог с десятикратного + 22% с суммы, превышающей десятикратный размер минимальной заработной платы

¹²⁷ Там же, статья 177.

¹²⁸ Там же, статья 178.

¹²⁹ № ПП - 1245 от 22.12.2009, приложение 8.

Минимальная заработная плата по состоянию на 01.01.2010 г. составляла 37680 сумов.

1. В целях исчисления суммы налога на доходы физических лиц размер минимальной заработной платы учитывается нарастающим итогом с начала года (сумма минимальных заработных плат за каждый месяц соответствующего периода с начала года).

2. Сумма налога на доходы физических лиц, рассчитанная, исходя из установленных ставок, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму обязательных ежемесячных взносов, перечисляемых на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан, исчисляемых в размере 1 % от доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц.

Доходы физического лица - нерезидента Республики Узбекистан, полученные от источника доходов в Республике Узбекистан, не связанные с постоянным учреждением, подлежат налогообложению у источника без вычетов по следующим ставкам:

- дивиденды и проценты - 10%;
- доходы от предоставления транспортных услуг при международных перевозках (доходы от фрахта) - 6%;
- вознаграждение за передачу имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, доходы по аренде и другие доходы, полученные по договорам гражданско-правового характера, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, - 20%.

Налогообложение у источника выплаты осуществляется независимо от того, произведен платеж внутри или за пределами Республики Узбекистан.

Для отдельных физических лиц Налоговым кодексом РУз установлены **льготы**, включая полное освобождение от уплаты налога.¹³⁰

Налоговым периодом является календарный год, **отчетным** - квартал.

Налогоплательщики, уплачивающие налог по совокупному годовому доходу, представляют декларацию о доходах в органы государственной налоговой службы по месту постоянного жительства не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

1.3. Налог на имущество юридических и физических лиц - местный налог, взимается с 1992 года в соответствии с Законом Республики Узбекистан 225 - XII «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от 15.02.1991 г.

Плательщиками налога на имущество юридических лиц являются: юридические лица - резиденты Республики Узбекистан, имеющие налогооблагаемое имущество на территории Узбекистана; юридические лица - нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Узбекистана.

Объектом налогообложения выступает следующее имущество: основные средства, включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга); нематериальные активы; объекты незавершенного строительства; оборудование, не введенное в действие в установленный срок.

Объектом налогообложения **для нерезидентов** Республики Узбекистан, осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, являются: основные средства, связанные с деятельностью постоянного учреждения, по которым нерезиденты Республики Узбекистан ведут учет в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете; недвижимое имущество, принадлежащее им на праве собственности, не связанное с деятельностью данного постоянного учреждения.

Налогооблагаемая база:

- по основным средствам и нематериальным активам - среднегодовая остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью этого имущества и величиной амортизации, рассчитанной с использованием методов, установленных учетной политикой налогоплательщика;
- по объектам незавершенного строительства и оборудованию, не введенному в действие в нормативный (установленный) срок, - среднегодовая стоимость незавершенного строительства и неустановленного оборудования.

Налогооблагаемой базой недвижимого имущества **нерезидентов** Республики Узбекистан выступает его среднегодовая стоимость.

Среднегодовая остаточная стоимость (среднегодовая стоимость) объектов налогообложения определяется нарастающим итогом как одна двенадцатая от суммы, полученной при сложении остаточных стоимостей (среднегодовых стоимостей) объектов налогообложения на последнее число каждого месяца отчетного периода.

Налогооблагаемая база по объектам недвижимого имущества **нерезидентов** Республики Узбекистан определяется на основе стоимости, указанной в документах, подтверждающих право собственности на эти объекты.

Исчисление налога на имущество юридических лиц производится налогоплательщиком, исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

Ставка налога на имущество юридических лиц и льготы для плательщиков данного налога ежегодно утверждаются Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета».

Ставка налога на имущество юридических лиц в 2010 году не изменилась и соответствует ставке 2009 года (таблица 11).

Для отдельных юридических лиц, плательщиков налога на имущество, Налоговым кодексом РУз установлены **льготы**, включая освобождение от уплаты налога, предусмотрено уменьшение налогооблагаемой базы.¹³¹

Таблица 11. Ставка налога на имущество юридических лиц в 2010 году¹³²

№	Плательщики	Ставка налога в % к налогооблагаемой базе
1.	Юридические лица	3,5
2.	Для предприятий-экспортеров, у которых доля экспорта товаров (работ, услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту, за исключением сырьевых товаров, перечень которых утвержден Указом Президента Республики Узбекистан от 10 октября 1997 года № УП-1871, составляет*:	
	от 15 до 30% в общем объеме реализации	установленная ставка снижается на 30%
	от 30% и более в общем объеме реализации	установленная ставка снижается на 50%

* К стоимости незавершенного строительства и оборудования, не введенного в действие в установленные (нормативные) сроки, пониженные ставки не применяются.

За неустановленное в нормативные сроки оборудование налог на имущество уплачивается по удвоенной ставке.

В течение налогового периода налогоплательщики ежемесячно уплачивают текущие платежи, за исключением микрофирм и малых предприятий.

Налог на имущество юридических лиц подлежит уплате нерезидентами Республики Узбекистан один раз в год не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

¹³¹ Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, статья 269.

¹³² № ПП-1245 от 22.12.2009 г., приложение 17.

Налоговый период - календарный год, **отчетный период** - квартал.

Налог на имущество физических лиц введен 28.12.1993 года Законом Республики Узбекистан № 994-ХИ «О налогах на имущество физических лиц».

Плательщики налога — физические лица, включая иностранных граждан, а также дехканские хозяйства, созданные с образованием и без образования юридического лица, имеющие в собственности налогооблагаемое имущество.

Объектом налогообложения являются жилые дома, квартиры, дачные строения, гаражи и иные строения, помещения, сооружения, находящиеся на территории Узбекистана.

Налогооблагаемой базой для плательщиков является инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, определяемая органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимость.

При отсутствии оценки объекта налогообложения уполномоченным органом по оценке имущества физических лиц налогооблагаемой базой является условная стоимость имущества, устанавливаемая законодательством.

В случае, когда по нескольким объектам налогообложения плательщиком является одно физическое лицо, налогооблагаемая база рассчитывается отдельно по каждому объекту.

При использовании физическими лицами объектов налогообложения для предпринимательской деятельности либо при сдаче их в аренду юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю налог на имущество физических лиц уплачивается, исходя из ставки, установленной для юридических лиц.

Ставка налога на имущество физических лиц ежегодно утверждается Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета».

Ставка налога на имущество физических лиц в 2010 году установлена в размере 0,5% к инвентаризационной стоимости имущества.¹³³

При отсутствии инвентаризационной стоимости, определенной органами по оценке имущества физических лиц, для взимания налога принимается условная стоимость имущества в г.Ташкенте и областных центрах в размере 18 480,0 тыс. сумов, а в других городах и сельской местности - в размере 8 030,0 тыс. сумов.

Для пенсионеров, имеющих в собственности налогооблагаемое имущество, необлагаемая площадь по налогу на имущество устанавливается в размере 60 кв. м от общей площади.

При переводе физическими лицами объектов жилого фонда в категорию нежилого фонда или приобретения ими в собственность объектов нежилого фонда (здания, помещения в здании) налог на имущество физических лиц уплачивается по ставке, установленной для юридических лиц.

Для отдельных физических лиц Налоговым кодексом установлены льготы по уплате налога на имущество.¹³⁴

Исчисление налога на имущество физических лиц производится органами государственной налоговой службы по месту расположения объекта налогообложения, независимо от места жительства налогоплательщика, на основании данных органа, осуществляющего государственную регистрацию прав на недвижимость.

Сумма налога на имущество физических лиц исчисляется, исходя из инвентаризационной стоимости имущества по состоянию на 1 января и установленной ставки.

При исчислении налога на имущество физических лиц инвентаризационная стоимость налогооблагаемого имущества, принадлежащего физическим лицам на правах собственности, пересчитывается с учетом коэффициента в размере 1,1.¹³⁵

На строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких собственников, налог на имущество физических лиц уплачивается каждым из собственников соразмерно их доле в этих строениях, помещениях и сооружениях.

Уплата налога на имущество физических лиц за налоговый период производится равными долями два раза в год: до 15 июня и до 15 декабря отчетного года.

1.4. Налоги и специальные платежи для недропользователей

Недропользователи - юридические и физические лица, осуществляющие на территории Узбекистана поиск и разведку месторождений, добычу полезных ископаемых, осуществляющие переработку полезных ископаемых с извлечением из них полезных компонентов.

Недропользователи уплачивают следующие **налоги и специальные платежи**:

- налог за пользование недрами;
- налог на сверхприбыль;

¹³⁴ Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, статья 275.

¹³⁵ № П П - 1245 от 22.12.2009 г., п.4.

- бонус (подписной и коммерческого обнаружения).

1). Налог за пользование недрами - общегосударственный налог, введен 23.09.1994 года в соответствии с Законом Республики Узбекистан «О недрах».

Плательщиками налога за пользование **недрами** являются недропользователи: добывающие полезные ископаемые из недр, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований; осуществляющие переработку полезных ископаемых с извлечением из них полезных компонентов.

Объектом обложения налогом является объем добычи (извлечения) готового продукта. Перечень готовых продуктов устанавливается решением Президента Республики Узбекистан.

Объект налогообложения определяется отдельно по каждому виду готового продукта.

Налогооблагаемой базой для исчисления налога за пользование недрами является стоимость объема добытого (извлеченного) готового продукта, рассчитанная по средневзвешенной цене реализации за отчетный период.

Средневзвешенная цена реализации за отчетный период определяется отдельно по каждому добытому (извлеченному) готовому продукту путем деления объемов реализации в денежном выражении (за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизного налога) на объем реализации в натуральном выражении.

Налог **исчисляется**, исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

Ставки налога за пользование недрами дифференцированы и колеблются в пределах от 2,6% за газ подземной выработки, до 30% за добычу природного газа.¹³⁶ Ставки утверждаются Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета».

Налоговый период - календарный год, **отчетный период**:

- для микрофирм и малых предприятий - квартал;
- для налогоплательщиков, не относящихся к микрофирмам и малым предприятиям, - месяц;
- для физических лиц - календарный год.

2). Налог на сверхприбыль - общегосударственный налог, введен Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических по-

казателей и параметрах Государственного бюджета на 2006 год» от 27.12.20' года № ПП 244.

Плательщиками налога на сверхприбыль являются: недропользовате.и, осуществляющие добычу (извлечение) отдельных полезных ископаемых (п.лезных компонентов); юридические лица, осуществляющие производство отдельных видов продукции, производимой из полезных ископаемых.

Объектом обложения является часть дохода налогоплательщика за отчетный период.

Налогооблагаемая база определяется как разница между расчетной ценой, установленной законодательством, и ценой реализации.

Перечень полезных ископаемых и видов продукции, облагаемых налогом на сверхприбыль, а также порядок исчисления и уплаты налога устанавливаются законодательством.

Ставки налога на сверхприбыль ежегодно утверждаются Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета».

В 2009 году ставки налога на сверхприбыль были дифференцированы и составляли (таблица 12):

Таблица 12. Ставки налога на сверхприбыль в 2009 году¹³⁷

Наименование продукции	Размер налогооблагаемой базы (без НДС)	Ставки налога
Медь катодная (1)	Свыше 4 000 долларов США за тонну до «цены отсечения» в сумовом эквиваленте	60%
Природный газ (1)	Свыше 130 долларов США за 1 000 куб. м до «цены отсечения» в сумовом эквиваленте	75%
Полиэтиленовые гранулы (1)	Свыше 1 340 000 сумов за 1 тонну	
Цемент (2)	Свыше 90 000 сумов за 1 тонну	

В 2010 году ставка налога на сверхприбыль снижена и установлена в размере 50% на все виды налогооблагаемой продукции (таблица 13).

Плательщики налога на сверхприбыль по таким полезным ископаемым и видам продукции, облагаемых налогом на сверхприбыль, как медь катодная, природный газ, полиэтиленовые гранулы, часть сверхприбыли, остающуюся в

¹³⁷ № ПП - 1024 от 29.12.2008 г.

их распоряжении после налогообложения, зачисляют в полном объеме на специально открываемые инвестиционные счета и имеют право расходовать их исключительно по согласованию с Министерством экономики и Министерством финансов Республики Узбекистан на финансирование инвестиционных проектов, одобренных к реализации в установленном порядке, обслуживание кредитов, привлеченных для реализации инвестиционных проектов, а также на модернизацию и техническое перевооружение основного производства.

Таблица 13. Ставки налога на сверхприбыль в 2010 году¹³⁸

Наименование продукции	Размер налогооблагаемой базы (без НДС)	Ставки налога
Медь катодная (1)	Свыше 4 000 долларов США за тонну до «цены отсечения» в сумовом эквиваленте	50%
Природный газ (1)	Свыше 130 долларов США за 1 000 куб. м до «цены отсечения» в сумовом эквиваленте	
Полиэтиленовые гранулы (I)	Свыше 1 340 000 сумов за 1 тонну	
Цемент (за исключением белого цемента и цемента, произведенного на альтернативном топливе - угле)	Свыше 90 000 сумов за 1 тонну	
Клинкер	Свыше 80 000 сумов. за 1 тонну	

Плательщиками налога на сверхприбыль по природному газу являются юридические лица, осуществляющие реализацию природного газа на экспорт (за исключением инвесторов и операторов, осуществляющих деятельность в рамках соглашения о разделе продукции), у которых в соответствии с законодательством возникает объект обложения.

Порядок исчисления и уплаты налога на сверхприбыль устанавливается Министерством финансов Республики Узбекистан по согласованию с Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

3). Бонус - разовый специальный платеж, осуществляемый недропользователем, введен в 2008 году Налоговым кодексом РУз от 25.12.2007 года, глава 45.

Недропользователь выплачивает следующие виды бонусов: подписной и коммерческого обнаружения.

Подписной бонус - разовый фиксированный платеж недропользователя за право осуществления деятельности по поиску, разведке и добыче полезных ископаемых на основании соответствующей лицензии.

Бонус коммерческого обнаружения является платежом, уплачиваемым за каждое коммерческое обнаружение месторождений полезных ископаемых на участке недр, указанных в соответствующей лицензии, в том числе за обнаружение полезных ископаемых в ходе проведения дополнительной разведки месторождений, приводящей к увеличению первоначально установленных извлекаемых запасов.

Объектом налогообложения является объем извлекаемых запасов полезных ископаемых на месторождении, утвержденный уполномоченным государственным органом.

Налогооблагаемой базой является стоимость объема извлекаемых запасов полезных ископаемых.

Подписной бонус и бонус коммерческого обнаружения определяются, исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки бонуса (таблицы 14, 15).

Таблица 14. Ставки подписного бонуса в 2010 году¹³⁹

№	Право разведки и поиска полезных ископаемых	Минимальная ставка бонуса (в кратных размерах к минимальной заработной плате)
1.	Право поиска и разведки месторождений углеводородов	10 000
2.	Право поиска и разведки золота	10 000
3.	Право поиска и разведки месторождений драгоценных (кроме золота), редких и благородных металлов	1 000
4.	Право поиска и разведки месторождений рудных полезных ископаемых, за исключением указанных в пунктах 2 и 3.	500
5.	Право поиска и разведки месторождений нерудных полезных ископаемых	100

Подписной бонус уплачивается также по установленным ставкам недропользователями, получившими лицензию на право пользования участками недр для геологического изучения до 01.01.2010 г., при наличии обязательств по его уплате в Условиях пользования участками недр.

Таблица 15. Ставка бонуса коммерческого обнаружения¹⁴⁰

Право добычи полезных ископаемых	Ставка в % к налогооблагаемой базе
Право добычи углеводородов, драгоценных и редких металлов, рудных и нерудных полезных ископаемых	0,1

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается также по установленной ставке недропользователями, получившими лицензию на право пользования участками недр для добычи полезных ископаемых до 01.01.2010 г., при наличии у них обязательств по его уплате в условиях пользования участками недр.

Министерством финансов Республики Узбекистан может предоставляться рассрочка по уплате бонуса коммерческого обнаружения до 3 лет в случае, если сумма бонуса коммерческого обнаружения превышает годовую сумму налога за пользование недрами.

1.5. Налог за пользование водными ресурсами - общегосударственный налог, введен Законом Республики Узбекистан «О воде и водопользовании» от 06.05.1993 г. № 837-XII.

Плательщики налога: юридические лица, осуществляющие водопользование на территории Республики Узбекистан; индивидуальные предприниматели, использующие воду для предпринимательской деятельности; дехканские хозяйства, созданные с образованием и без образования юридического лица.

Объектом налогообложения являются водные ресурсы, используемые из поверхностных и подземных источников.

К поверхностным источникам водных ресурсов относятся: реки, озера, водохранилища, различные виды каналов и прудов, другие поверхностные водоемы и водные источники.

К подземным источникам водных ресурсов относятся воды, извлекаемые при помощи артезианских колодцев и скважин, вертикальной и горизонтальной дренажной сети и других сооружений.

Налогооблагаемой базой является объем использованной воды.

Объем воды, забранной из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отраженных в документах бухгалтерского (первичного) учета использования воды.

Сумма налога за пользование водными ресурсами исчисляется, исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

Ставки налога за пользование водными ресурсами ежегодно утверждают Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета», в 2010 году установлены в размерах (таблица 16):

Таблица 16. Ставки налога за пользование водными ресурсами в 2010 году¹⁴¹

Плательщики	Ставка за 1 куб. метр (сум.)	
	поверхностные источники водных ресурсов	подземные источники водных ресурсов
1. Предприятия всех отраслей экономики (за исключением указанных в п.п. 2-4)	24,8	31,6
2. Электростанции	7,2	10,7
3. Предприятия коммунального обслуживания	13,7	17,7
4. Сельскохозяйственные предприятия, не перешедшие на уплату единого земельного налога, дехканские хозяйства (юридические и физические лица) и физические лица, использующие водные ресурсы в процессе осуществления предпринимательской деятельности	1,3	1,5

Сумма налога за пользование водными ресурсами для дехканских хозяйств, созданных с образованием и без образования юридического лица, определяется органами государственной налоговой службы, исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

Объектом налогообложения являются водные ресурсы, используемые из поверхностных и подземных источников.

Налогооблагаемой базой является объем использованной воды.

Объем воды, забранной из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отраженных в документах бухгалтерского (первичного) учета использования воды.

Сумма налога за пользование водными ресурсами **исчисляется**, исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок (таблица 16, п.4).

Налоговым кодексом РУз для отдельных пользователей водных ресурсов установлены **льготы** - освобождение от уплаты налога и уменьшение налогооблагаемой базы.¹⁴²

Налоговый период - календарный год, **отчетным** периодом является:

- для юридических лиц (кроме микрофирм и малых предприятий), у которых общая сумма налога за пользование водными ресурсами за квартал составляет более пятидесятикратного размера минимальной заработной платы - месяц;
- для юридических лиц, у которых общая сумма налога за пользование водными ресурсами за квартал составляет менее пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, а также микрофирм и малых предприятий и индивидуальных предпринимателей - квартал;
- для сельскохозяйственных предприятий и дехканских хозяйств, созданных с образованием и без образования юридического лица, - календарный год.

1.6. Земельный - местный налог, введен 06.05.1993 г. Законом Республики Узбекистан «О земельном налоге».

Земельный налог, уплачиваемый юридическими лицами.

Объектом налогообложения являются земельные участки, находящиеся у юридических лиц на правах собственности, владения, пользования или аренды.

Налогооблагаемой базой является общая площадь земельного участка за вычетом площадей земельных участков, не подлежащих налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом.¹⁴³

Для отдельных плательщиков земельного налога (юридических лиц) Налоговым кодексом РУз установлены **льготы**, предусмотрено освобождение от уплаты налога.¹⁴⁴ На земельные участки, используемые не по прямому назначению, льготы не распространяются.

¹⁴² Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, статья 261.

¹⁴³ Там же, статья 282.

¹⁴⁴ Там же.

В случае ухудшения качества сельскохозяйственных земель (снижения балла бонитета), наступившего по вине собственника земельного участка, землевладельца, землепользователя или арендатора, земельный налог уплачивается юридическими лицами по ставкам, установленным до ухудшения качества земель.

За земли сельскохозяйственного назначения, расположенные в административных границах городов и поселков, земельный налог уплачивается в двукратном размере ставок, установленных для сельскохозяйственных земель.

Исчисление земельного налога осуществляется, исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

Уплата земельного налога производится юридическими лицами ежеквартально равными долями до 15 числа второго месяца квартала.

Уплата земельного налога сельскохозяйственными предприятиями, не перешедшими на уплату единого земельного налога, производится в следующем порядке:

- до 1 июля отчетного года - 20% от годовой суммы налога;
- до 1 сентября отчетного года - 30% от годовой суммы налога;
- до 1 декабря отчетного года - оставшаяся сумма налога.

Налоговым и отчетным периодом является календарный год.

Земельный налог, уплачиваемый физическими лицами.

Плательщики земельного налога - физические лица, а также дехканские хозяйства, созданные с образованием и без образования юридического лица, имеющие земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды.

Объектом налогообложения для физических лиц являются земельные участки:

- предоставленные в пожизненное наследуемое владение для ведения дехканского хозяйства;
- предоставленные в пожизненное наследуемое владение для индивидуального жилищного строительства;
- предоставленные для ведения коллективного садоводства, виноградарства и огородничества, а также земли, занятые под индивидуальными гаражами;
- предоставленные в порядке служебного земельного надела;
- право собственности, владение и пользование на которое перешло вместе с жилым домом и строениями по наследству, в результате дарения или приобретения;

- приобретенные в собственность в порядке, установленном законодательством;
- предоставленные в пользование или аренду для ведения предпринимательской деятельности.

Земельные участки, занятые под многоквартирными домами, не являются объектом налогообложения.

Налогооблагаемой базой является площадь земельных участков по данным органа, осуществляющего государственную регистрацию прав на недвижимость.

По площадям земельных участков, предоставленных гражданам для ведения коллективного садоводства, виноградарства и огородничества, а также занятых под индивидуальными гаражами, налогооблагаемая база определяется по данным органов управления организаций, предоставивших эти земельные участки.

По площадям служебных земельных наделов налогооблагаемая база определяется по данным предприятий, учреждений и организаций, предоставивших земельные участки своим работникам.

Налоговым кодексом РУз для отдельных плательщиков земельного налога (физических лиц) установлены **льготы**, предусмотрено освобождение от уплаты налога.¹⁴⁵

За земельные участки, используемые для предпринимательской деятельности, либо при сдаче в аренду юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю жилых домов, дачных строений, индивидуальных гаражей и иных строений, сооружений, помещений, земельный налог взимается с физических лиц по ставкам, установленным для уплаты земельного налога с юридических лиц, и льготы на них не распространяются.

Исчисление земельного налога производится органами государственной налоговой службы.

Земельный налог уплачивается в местный бюджет того района или города, на территории которого расположен земельный участок, независимо от места жительства его собственника, землевладельца, землепользователя или арендатора.

Уплата земельного налога за налоговый период производится физическими лицами равными долями два раза в год: до 15 июня и до 15 декабря отчетного года.

Ставки земельного налога дифференцированы по качеству земель, по территориям и по плательщикам налога. Утверждаются ежегодно Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета». В 2010 году ставки земельного налога с юридических и физических лиц утверждены Постановлением Президента РУз № ПП-1245 от 22.12.2009 г. и приведены в приложении 19, в таблицах 1-8.

Налоговым периодом является календарный год.

1.7. Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры - местный налог.

Налог на развитие социальной инфраструктуры - введен Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 453 «О поэтапном переводе ведомственных объектов социальной сферы на баланс органов государственной власти на местах» 26.09.1997 г.

Сбор на благоустроительные работы - введен Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 540 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и Государственного бюджета Республики Узбекистан на 1998 год» 05.12.1997 г.

С 1 января 2002 года взамен налога на развитие социальной инфраструктуры и сбора на благоустроительные работы Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан «О прогнозе основных макроэкономических показателей и Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2002 год» от 31.12.2001 г. № 490 вводится **налог на развитие инфраструктуры**.

С 1 января 2004 года Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан «О прогнозе основных макроэкономических показателей и Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2004 год» от 25.12.2003 г. № 567 вводится **налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры**.

Плательщики налога - юридические лица - резиденты Республики Узбекистан, осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Объектом налогообложения и налогооблагаемой базой является прибыль, остающаяся в распоряжении юридического лица после вычета налога на прибыль юридических лиц. При этом полученные дивиденды вычитаются из налогооблагаемой базы.

Налогоплательщики, имеющие на балансе объекты социальной инфраструктуры, определяют налогооблагаемую базу путем суммирования прибыли, остающейся в распоряжении юридического лица после уплаты налога на прибыль, и суммы фактически произведенных расходов на содержание объектов

социальной инфраструктуры, уменьшенной на сумму налога на прибыль, рассчитанного от суммы данных расходов.

К **объектам** социальной инфраструктуры относятся объекты здравоохранения, объекты народного образования и детские лагеря отдыха.

Льготы: от уплаты налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры освобождаются юридические лица, находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, фонда «Нуроний» и ассоциации «Чернобыльцы Узбекистана», в общей численности которых работает не менее 50% инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941-1945 годов, кроме юридических лиц, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью. При определении права на получение указанной льготы в общую численность работников включаются работники, состоящие в штате.

Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры **исчисляется**, исходя из налогооблагаемой базы и установленной **ставки**, которая в течение ряда лет, в том числе и в 2010 году, составляет 8% от чистой прибыли.¹⁴⁶

Расчет налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры представляется налогоплательщиками в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета нарастающим итогом ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности.

Уплата налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры производится не позднее срока представления расчета по данному налогу.

Налоговым периодом является календарный год, **отчетным** - квартал.

1.8. Налог, уплачиваемые по упрощенному порядку налогообложения. В 1996 году в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан¹⁴⁷ в Узбекистане впервые была введена упрощенная дифференцированная система налогообложения для малых предприятий всех форм собственности путем введения взамен действующих налогов - единого налога, в размере до 25% выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Упрощенная система применяется наряду с действующей системой налогообложения, предусмотренной Налоговым кодексом РУз. Право выбора системы налогообложения предоставляется микрофирмам и малым предприятиям

¹⁴⁶ № ПП-1245 от 22.12.2009 г., приложение 21.

¹⁴⁷ «О мерах по углублению налоговой реформы в связи с Государственным бюджетом Республики Узбекистан на 1997 год» № УП-1565 от 27.09.1996 г.

на добровольной основе¹⁴⁸, за исключением микрофирм и малых предприятий, осуществляющих отдельные виды предпринимательской деятельности, по которым установлен особый порядок налогообложения.

Система предусматривает уплату единого налога взамен уплаты совокупности общегосударственных налогов, а также местных налогов и сборов, вводимых местными органами государственной власти, за исключением:

- сбора за право торговли, включая лицензионные сборы на право торговли отдельными видами товаров;
- сбора за регистрацию юридических лиц;
- компенсационных выплат за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов на территории Республики Узбекистан.

Для налогоплательщиков, в отношении которых предусматривается упрощенный порядок налогообложения, сохраняются обязательства по удержанию налогов и других обязательных платежей у источника выплаты и обязательства по уплате в бюджет и государственные целевые фонды следующих налогов и других обязательных платежей:

- налога на прибыль, взимаемого у источника выплаты;
- налога на добавленную стоимость по работам (услугам), выполняемым (оказываемым) нерезидентами Республики Узбекистан;
- акцизного налога при производстве подакцизной продукции;
- налогов и специальных платежей для недропользователей;
- таможенных платежей;
- единого социального платежа;
- государственных пошлин;
- сбора за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг;
- обязательных отчислений в государственные целевые фонды (за исключением плательщиков единого налогового платежа);
- сбора в Республиканский дорожный фонд за приобретение и (или) временный ввоз автотранспортных средств.

1.8.1. Единый налоговый платеж - общегосударственный налог, введен Указом Президента Республики Узбекистан № УП-3620 от 20.06.2005 г. для некоторых категорий субъектов малого бизнеса. Налог является унифицированным и вводится взамен уплаты единого налога и обязательных отчислений во внебюджет-

¹⁴⁸ Порядок применения упрощенной системы налогообложения для микрофирм и малых предприятий, приложение к Постановлению КМ РУз № 159 от 15.04.1998 г.

жетные фонды (Пенсионный, Республиканский дорожный и фонд школьного образования) в целях дальнейшего стимулирования ускоренного развития субъектов малого бизнеса и кардинального повышения его роли и доли в экономике страны.

Плательщики единого налогового платежа: микрофирмы и малые предприятия; независимо от численности работников предприятия торговли и общественного питания, нотариусы, занимающиеся частной практикой, юридические лица, в рамках осуществления деятельности по организации лотерей.

Микрофирмы и малые предприятия **вправе** выбрать либо упрощенный порядок налогообложения, предусматривающий уплату единого налогового платежа, либо уплату общеустановленных налогов за исключением: осуществляющих производство подакцизной продукции и добычу полезных ископаемых, облагаемых налогом за пользование недрами; в рамках деятельности которых предусматривается уплата единого земельного налога и фиксированного налога; участников соглашений о разделе продукции.

Объектом налогообложения и налогооблагаемой базой является валовая выручка.

В соответствии с НК РУз из налогооблагаемой базы осуществляют **вычеты** (доходов по государственным ценным бумагам; доходов по корпоративным ценным бумагам (дивиденды и проценты), подлежащих налогообложению у источника выплаты; доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году, и др.) и предусмотрено **уменьшение налогооблагаемой базы**.¹⁴⁹

В случаях полного или частичного возврата товаров, изменения условий сделки, цены, использования покупателем скидки, отказа от выполненных работ, оказанных услуг проводится **корректировка валовой выручки** налогоплательщика.

Льготы: от уплаты единого налогового платежа освобождаются юридические лица, находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, фонда «Нуроний» и ассоциации «Чернобыльцы Узбекистана», в общей численности которых работает не менее 50 % инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941-1945 годов, кроме юридических лиц, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью и деятельностью по организации лотерей. При определении права на получение указанной льготы в общую численность работников включаются работники, состоящие в штате.

Единый налоговый платеж **исчисляется**, исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

Ставки единого налогового платежа дифференцированы, утверждаются ежегодно Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета».

Ставки единого налогового платежа в 2010 году приведены в таблицах 17 и 18.

**Таблица 17. Ставки единого налогового платежа
для микрофирм и малых предприятий
(кроме предприятий торговли и общественного питания) в 2010 г.¹⁵⁰**

№	Плательщики	Ставки налога в % к налого- облагаемой базе
1.	Предприятия всех отраслей экономики, за исключением предусмотренных в пунктах 2-6	7*
2.	Предприятия, у которых разработка и внедрение компьютерных программных продуктов составляют не менее 80% от общего объема реализации товаров (работ, услуг)	5
3.	Предприятия сельского хозяйства по основной деятельности, за исключением сельскохозяйственных товаропроизводителей, являющихся плательщиками единого земельного налога	6
4.	Предприятия, получающие доходы от организации массовых зрелищных мероприятий путем привлечения юридических и физических лиц (включая нерезидентов), имеющих лицензию на занятие гастрольно-концертной деятельностью	30
5.	Заготовительные и снабженческо-сбытовые организации, брокерские конторы (за исключением указанных в пункте 6), а также предприятия, оказывающие посреднические услуги по договорам комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг	33**
6.	Предприятия, осуществляющие брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг	13**
7.	Для предприятий, у которых доля экспорта товаров, работ, услуг (независимо от места выполнения работ и оказания услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту, за исключением сырьевых товаров, перечень которых утвержден Указом Президента Республики Узбекистан от 10 октября 1997 года № УП-1871, составляет:	
	от 15 до 30% в общем объеме реализации	установленная ставка снижает-ся на 30%
	от 30% и более в общем объеме реализации	установленная ставка снижает-ся на 50%

8.	Для предприятий сферы услуг по объему оказанных услуг, оплаченных с применением пластиковых карт	установленная ставка снижается на 10%

* Для предприятий, предоставляющих имущество в финансовую аренду (лизинг), - сумма процентного дохода по финансовой аренде (лизингу).

** В процентах к сумме вознаграждения (валовому доходу).

Для плательщиков налога на добавленную стоимость сумма единого налогового платежа уменьшается на сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет, но не более 50% от суммы единого налогового платежа.

У микрофирм и малых предприятий, предприятий торговли и общественного питания имеют место особенности в применении единого налогового платежа, связанные с его уплатой,¹⁵¹ а также предусмотрено ведение раздельного учета¹⁵²

Таблица 18. Ставки единого налогового платежа для предприятий торговли и общественного питания, включая микрофирмы и малые предприятия¹⁵³

№	Плательщики	Ставки налога в % к налогооблагаемой базе
1.	Предприятия общественного питания	10
	из них:	
	специализированные предприятия общественного питания, обслуживающие общеобразовательные школы, школы-интернаты, средние специальные, профессиональные и высшие учебные заведения	8
2.	Предприятия розничной торговли (за искл. указанных в пункте 4), расположенные в*:	
	городах с численностью населения 100 тысяч и более человек	4
	других населенных пунктах	2
	труднодоступных и горных районах	1
3.	Предприятия оптовой торговли (за исключением указанных в пункте 4)	5

¹⁵¹ Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, статьи 351 и 352.

¹⁵² Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, статья 353.

¹⁵³ № ПП - 1245 от 22.12.2001 г., приложение 9-2.

4.	Оптовые и розничные аптечные организации, расположенные в:	
-	городах с численностью населения 100 тысяч и более человек	3
-	других населенных пунктах	2
-	труднодоступных и горных районах	1
5.	Для предприятий, указанных в пунктах 1, 2 и 4 (за искл. оптовых аптечных организаций), по объему реализации товаров (оказанных услуг), оплаченных с применением пластиковых карт	установленная ставка снижается на 10%

* Если предприятия розничной торговли имеют несколько торговых точек, не являющихся самостоятельными юридическими лицами и расположенных в разных населенных пунктах, по которым установлены различные ставки единого налогового платежа, то они должны вести раздельный учет товарооборота по каждой торговой точке и уплачивать единый налоговый платеж по ставкам, установленным для этих населенных пунктов.

Налоговым периодом является календарный год, **отчетным** - квартал.

1.8.2. Единый земельный налог - общегосударственный налог, введен Указом Президента Республики Узбекистан № УП-2086 «О введении единого земельного налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей» от 10.10.1998 г.

Объектом налогообложения является земельный участок, предоставленный во владение, пользование или аренду для ведения сельского хозяйства в соответствии с законодательством.

Налогооблагаемой базой является нормативная стоимость земельных участков, подлежащих налогообложению.

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, у которых не определяется нормативная стоимость земельных участков, налогооблагаемой базой является площадь земельных участков, подлежащих налогообложению.

Льготы: от уплаты единого земельного налога освобождаются вновь созданные сельскохозяйственные товаропроизводители сроком на два года с начала месяца, в котором произведена государственная регистрация, и добровольно ликвидируемые субъекты предпринимательства - со дня уведомления о принятом решении органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц.

Сумма единого земельного налога в зависимости от налогооблагаемой базы **исчисляется**, исходя из: нормативной стоимости земельных участков и ус-

тановленной ставки единого земельного налога; площади земельных участков, установленной ставки с учетом места расположения земельного участка и поправочного коэффициента, учитывающего качественную характеристику земельного участка (балла бонитета).

Ставка единого земельного налога утверждается ежегодно Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета».

Ставка единого земельного налога в 2010 году установлена в размере 5% к нормативной стоимости.¹⁵⁴ При этом по землям, занятым под общественные постройки и дворы, оценка производится с применением коэффициента 2,0.

Нормативная стоимость сельскохозяйственных угодий по каждому хозяйству определяется Государственным комитетом Республики Узбекистан по земельным ресурсам, геодезии, картографии и государственному кадастру.

Рыбоводческие хозяйства, относящиеся в соответствии с установленными критериями к плательщикам единого земельного налога, уплачивают единый земельный налог, исходя из нормативной стоимости орошаемых земель в среднем по району.¹⁵⁵

Налоговым периодом является календарный год. **Уплата** единого земельного налога производится в следующие сроки:

до 1 июля отчетного года - 20% от годовой суммы налога;

до 1 сентября отчетного года - 30% от годовой суммы налога;

до 1 декабря отчетного года - оставшаяся сумма налога.

1.8.3. Фиксированный налог на доходы юридических и физических лиц, занимающихся отдельными видами предпринимательской деятельности - общегосударственный налог, введен 26.12.2000 г. в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 500 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2001 год», представляет собой фиксированную сумму, рассчитанную, исходя из размера вмененного дохода (потенциально возможный валовой доход плательщика) на единицу установленного физического показателя. Уплачивается взамен совокупности общегосударственных налогов, а также местных налогов и сборов, вводимых местными органами государственной власти.

Плательщики фиксированного налога: юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие отдельные виды деятельности, нало-

¹⁵⁴ № ПП - 1245 от 22.12.2009 г., приложение 20.

¹⁵⁵ № ПП - 1245 от 22.12.2009 г., приложение 20.

гообложение которых осуществляется, исходя из физических показателей, характеризующих данные виды деятельности; индивидуальные предприниматели.

Объектом налогообложения является физический показатель, характеризующий вид деятельности, для которого установлен фиксированный налог.

Налогооблагаемая база определяется, исходя из количества физических показателей.

Сумма фиксированного налога **определяется**, исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

У индивидуальных предпринимателей имеют место **особенности**, связанные с уплатой налогов и обязательных платежей, уплачиваемых ими помимо фиксированного налога,¹⁵⁶ а у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговую деятельность, - особенности ведения учета доходов и товарных операций.

Фиксированный налог **уплачивается** по установленным ставкам, в зависимости от вида предпринимательской деятельности и места осуществления деятельности налогоплательщика.

Налогоплательщики, занимающиеся несколькими видами деятельности, уплачивают фиксированный налог за каждый вид деятельности в отдельности по ставкам, установленным для данных видов деятельности.

Ставки фиксированного налога утверждаются ежегодно Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Г осударственного бюджета».

Ставки фиксированного налога в 2010 году приведены в таблицах 19 и 20.

Таблица 19. Ставки фиксированного налога по отдельным видам предпринимательской деятельности с юридических и физических лиц¹⁵⁷

№	Вид деятельности	Плательщики	Физические показатели, характеризующие данный вид деятельности	Ставка фиксированного налога на единицу физического показателя (в кратных размерах к минимальной заработной плате на единицу) в месяц		
				г.Ташкент	города в областях	районы, включая сельскую местность
1	Автостоянки кратковременного хранения автотранспорта	Юридические лица	Занимаемая площадь (1 кв. метр)	0,1	0,09	0,06

2	Детские игровые автоматы	Юридические и физ. лица	Число оборудованных мест (единиц)	3,0	2,0	1,0

Таблица 20. Ставки фиксированного налога с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (индивидуальных предпринимателей)¹⁵⁸

№	Вид деятельности	Ставка фиксированного налога (в кратных размерах к минимальной зарплате) в месяц		
		город Ташкент	города в областях	районы, включая сельскую местность
1	Розничная торговля:			
	продовольственными товарами	9,0	6,0	3,0
	сельскохозяйственной продукцией на дехканских рынках*	5,0	4,0	2,0
	непродовольственными товарами	10,0	6,5	3,0
	продовольственными и непродовольственными товарами (смешанная торговля в стационарных точках)	10,0	6,5	3,0
2	Бытовые услуги, кроме указанных в пункте 3	5,5	2,0	1,0
3	Парикмахерские услуги, услуги маникюра, педикюра, косметолога и другие аналогичные услуги	6,5	3,5	2,0
4	Производство и сбыт собственной продукции, в том числе изготовление и реализация национальных сладостей и хлебобулочных изделий, а также изготовление и реализация отдельных видов штучных блюд без организации посадочных мест в домашних условиях или местах, специально отведенных решением органов государственной власти на местах	3,5	2,5	1,5
5	Прочие виды деятельности, за исключением сдачи имущества в аренду	4,0	2,5	1,0
6	Услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом:			
	для грузовых автомобилей грузоподъемностью до 3 тонн	5,5	4,0	3,0
	для грузовых автомобилей грузоподъемностью до 8 тонн	9,0	7,5	6,0
	для грузовых автомобилей грузоподъемностью свыше 8 тонн	13,0	9,0	8,0

* За исключением продажи выращенных в домашнем хозяйстве (включая деканское) животных (скота, птицы, пушных и других зверей, рыб и др.) в живом виде и продуктов их убоя в сыром или переработанном виде (кроме промышленной переработки), продукции животноводства, пчеловодства и растениеводства (кроме продукции декоративного садоводства (цветоводства) в натуральном и переработанном виде.

1. Физическое лицо:

а) занимающееся несколькими видами деятельности, уплачивает налог за каждый вид деятельности в отдельности;

б) осуществляющее предпринимательскую деятельность на арендованном оборудовании и помещении, должно представлять справку (информацию) об арендодателе органу государственной налоговой службы по месту жительства;

в) осуществляющее предпринимательскую деятельность не по месту государственной регистрации, налог уплачивает по месту его регистрации по наибольшей ставке между ставками, установленными по месту регистрации и месту фактического осуществления деятельности.

Исчисление фиксированного налога производится органами государственной налоговой службы по месту налогового учета налогоплательщика.

Налоговым периодом является месяц.

2. Косвенные налоги

2.1. Налог на добавленную стоимость - общегосударственный налог, введен в 1992 году взамен налога с оборота и налога с продаж и представляет собой отчисления в бюджет части стоимости, добавленной в процессе производства, реализации товаров (работ, услуг) и импорта товаров (работ, услуг) на территорию Республики Узбекистан.

Плательщики налога: юридические лица, имеющие облагаемые налогом обороты; юридические лица, на которых возлагается обязанность по уплате налога на добавленную стоимость за облагаемые обороты, осуществляемые нерезидентами Республики Узбекистан; юридические и физические лица, импортирующие товары на территорию Республики Узбекистан, за исключением физических лиц, завозящих товары для собственных нужд в пределах норм беспошлинного ввоза; товарищ (участник) договора простого товарищества, на которого возложено ведение дел простого товарищества (доверенное лицо) при осуществлении им облагаемых оборотов.

Объектами налогообложения являются облагаемый оборот и облагаемый импорт.

Оборот по реализации товаров (работ, услуг): передача прав собственности на имущество, выполнение работ, оказание услуг; передача имущества, выполнение работ, оказание услуг одним структурным подразделением друго-

му структурному подразделению одного юридического лица, если структурные подразделения являются самостоятельными налогоплательщиками; передача имущества в финансовую аренду (включая лизинг); отгрузка товара на условиях рассрочки платежа; предоставление имущества в оперативную аренду; передача права на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права их использования.

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Узбекистан, за исключением товаров, освобожденных от налога на добавленную стоимость.¹⁵⁹

Налогооблагаемая база определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг) без включения в нее налога на добавленную стоимость. В налогооблагаемую базу по подакцизным товарам включается сумма акцизного налога.

Налогооблагаемая база налогоплательщика может быть **скорректирована** в случаях: полного или частичного возврата товаров; изменения условий сделки; изменения цены, использования скидки покупателем; отказа от выполненных работ, оказанных услуг.

В налогооблагаемую базу **при импорте** товаров включается таможенная стоимость товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, а также суммы акцизного налога, таможенных пошлин, подлежащих уплате при импорте товаров в Республику Узбекистан.

Налогообложение НДС работ и услуг, получаемых от нерезидента Республики Узбекистан, имеет **особенности**: работы, услуги, предоставленные нерезидентом, являются налогооблагаемым оборотом налогоплательщика Республики Узбекистан, получающего работы, услуги, если местом их реализации является Узбекистан, и подлежат обложению НДС в соответствии с Налоговым кодексом РУз.

По налогу на добавленную стоимость имеют место **льготы** и обложение налогом по нулевой ставке.¹⁶⁰

Налог на добавленную стоимость по облагаемым оборотам исчисляется, исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между суммой исчисленного налога по облагаемому обороту и суммой налога, относимого в зачет.

¹⁵⁹ Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, статья 211.

¹⁶⁰ Там же, главы 37, 38.

Сумма налога на добавленную стоимость по импорту товаров определяется, исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

Ставка налога на добавленную стоимость установлена в размере 20%.¹⁶¹

Налоговым периодом является календарный год, **отчетным периодом**:

- для микрофирм и малых предприятий, уплачивающих НДС, - квартал;
- для налогоплательщиков, не относящихся к микрофирмам и малым предприятиям, - месяц.

2.2. Акцизный налог - общегосударственный налог, введен в 1992 году в соответствии с Законом Республики Узбекистан «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от 01.03.1991 года, в который вносились изменения.

Плательщики налога - юридические и физические лица: производящие товары, облагаемые акцизным налогом (подакцизные товары) на территории Республики Узбекистан; импортирующие подакцизные товары на таможенную территорию Республики Узбекистан; товарищ (участник) договора простого товарищества, на которого возложено ведение дел простого товарищества, при производстве простым товариществом подакцизного товара.

По отдельным видам подакцизных товаров по решению Кабинета Министров РУз плательщиком акцизного налога может быть определено лицо, не являющееся производителем подакцизных товаров.

Операции, являющиеся **объектом обложения** акцизным налогом:

- реализация подакцизных товаров;
- передача подакцизных товаров в качестве вклада или паевого взноса в уставный фонд (уставный капитал) юридического лица либо вклада товарища (участника) по договору простого товарищества;
- передача подакцизных товаров участнику (учредителю) при его выходе (выбытии) из юридического лица или в связи с реорганизацией, ликвидацией (банкротством), а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества, товарищу (участнику) данного договора при выделении его доли из имущества, находящегося в общей собственности товарищей (участников) договора, или разделе такого имущества;
- передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе, а также передача производителем подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья и материалов, в том числе подакцизных, собственнику давальческого сырья и материалов;

- передача произведенных и (или) добытых подакцизных товаров для собственных нужд;
- импорт подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Узбекистан.

Налогооблагаемая база. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в абсолютной сумме (фиксированные), налогооблагаемая база определяется, исходя из объема подакцизных товаров в натуральном выражении.

По производимым подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в процентах (адвалорные), налогооблагаемой базой является стоимость реализованных подакцизных товаров, не включающая акцизный налог и налог на добавленную стоимость.

По подакцизным товарам, передаваемым в счет заработной платы, начисленных дивидендов, безвозмездно либо в обмен на другие товары (работы, услуги), а также при реализации товаров по ценам ниже себестоимости, налогооблагаемой базой является стоимость, рассчитанная, исходя из цены, устанавливаемой налогоплательщиком на момент передачи товаров, но не ниже фактической себестоимости.

По подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья и материалов, налогооблагаемая база включает стоимость работ по производству подакцизных товаров и стоимость давальческого сырья и материалов.

По импортируемым подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в процентах (адвалорные), налогооблагаемая база определяется на основании таможенной стоимости, определяемой в соответствии с таможенным законодательством.

Корректировка налогооблагаемой базы у налогоплательщика производится в случаях;

- полного или частичного возврата товаров;
- изменения условий сделки;
- изменения цены, использования скидки покупателем.

Перечень подакцизных товаров утверждается решением Президента Республики Узбекистан. **Ставки акцизного** налога на подакцизные товары, завозимые на территорию Республики Узбекистан, ежегодно утверждаются Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета».

Ставки акцизного налога устанавливаются в процентах к стоимости товара (адвалорные) и (или) в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении (фиксированные).

Исчисление акцизного налога производится, исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок акцизного налога.

Законодательством допускаются **вычеты**¹⁶² из акцизного налога.

Налоговый период:

- для микрофирм и малых предприятий - квартал;
- для налогоплательщиков, не относящихся к микрофирмам и малым предприятиям, - месяц.

2.3. Налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств - местный налог, введен 31.12.2001 г. в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 490 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2002 год».

Плательщики налога - юридические лица, осуществляющие розничную реализацию физическим лицам бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

Объект налогообложения - розничная реализация физическим лицам бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

Налогооблагаемая база - объем реализованного физическим лицам бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств в натуральном выражении.

Налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств **исчисляется**, исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

В 2010 году **предельная ставка** на потребление бензина, дизельного топлива для транспортных средств составляет 145 сумов за 1 литр, на потребление газа для транспортных средств - 145 сумов за 1 кг.¹⁶³

Сумма налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств устанавливается дополнительно к розничной цене, указывается отдельной строкой в чеке, выдаваемом покупателю, и взимается одновременно с получением средств от физических лиц за реализуемый бензин, дизельное топливо и газ для транспортных средств.

Налоговый период:

- для микрофирм и малых предприятий - квартал;
- для налогоплательщиков, не относящихся к микрофирмам и малым предприятиям, - месяц.

4.3. Другие обязательные платежи в государственный бюджет: состав и характеристика

4.3.1. **Таможенные платежи.** В Узбекистане в соответствии с Таможенным кодексом РУз⁴⁴ при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу уплачиваются следующие таможенные платежи:

- таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизный налог;
- сборы за выдачу разрешений, связанных с использованием режима переработки на таможенной территории и режима переработки вне таможенной территории;
- сборы за выдачу, переоформление и продление срока действия квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению;
- таможенный сбор за таможенное оформление;
- таможенный сбор за хранение товаров;
- таможенный сбор за таможенное сопровождение товаров;
- плата за принятие предварительного решения.

Законодательством могут быть установлены иные таможенные платежи.

Товары, перемещаемые через таможенную границу, облагаются таможенной пошлиной, налогом на добавленную стоимость и акцизным налогом в соответствии с законодательством.

При обратном вывозе товаров ранее уплаченные суммы таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость и акцизного налога подлежат **возврату** в порядке, предусмотренном законодательством.

Таможенные сборы взимаются в размерах, устанавливаемых Кабинетом Министров Республики Узбекистан, за: таможенное оформление, хранение товаров и транспортных средств, таможенное сопровождение товаров.

Основой для **исчисления** таможенной пошлины, акцизного налога и соответствующих таможенных сборов является таможенная стоимость товаров и транспортных средств, определяемая законодательством.

Основой для **исчисления** налога на добавленную стоимость является таможенная стоимость товара, к которой добавляется таможенная пошлина, подлежащая к уплате, а по подакцизному товару также и сумма акцизного налога.

Плательщики таможенных платежей - декларанты. Любое заинтересованное лицо вправе уплатить за плательщика таможенные платежи.

Таможенные платежи **уплачиваются** до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации. При перемещении товаров для некоммерческих целей таможенные платежи уплачиваются одновременно с принятием таможенной декларации.

По решению таможенного органа плательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка **уплаты** таможенных платежей при условии обеспечения их уплаты залогом товаров и транспортных средств, гарантией третьего лица либо внесением на депозитный счет таможенного органа причитающихся сумм.

В соответствии с Таможенным кодексом суммы излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей подлежат **возврату**, либо **зачету** в счет будущих платежей по требованию плательщика. При возврате таможенных платежей проценты с них не выплачиваются¹⁶⁵

4.3.2. Государственная пошлина

Плательщиками государственной пошлины являются юридические и физические лица, обращающиеся по поводу совершения юридически значимых действий и (или) выдачи документов в уполномоченные на то учреждения и (или) к должностным лицам.

Государственная пошлина **взимается:** за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то учреждениями и (или) должностными лицами; за совершение консульских действий консульскими учреждениями Республики Узбекистан государственная пошлина взимается в виде консульского сбора.

Ставки государственной пошлины **устанавливаются** Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

В соответствии с НК РУз отдельные категории лиц имеют право на **освобождение от уплаты** консульского сбора¹⁶⁶ и государственной пошлины в су-

¹⁶⁵ Таможенный кодекс Республики Узбекистан. Утв. Законом РУз от 26.12.1997 г. № 548-1, статья 113.

¹⁶⁶ Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, статья 334.

дах общей юрисдикции,¹⁶⁷ в хозяйственных судах,¹⁶⁸ при совершении нотариальных действий,¹⁶⁹ при регистрации актов гражданского состояния¹⁷⁰ и при оформлении документов для выезда за границу и выдаче паспорта гражданина Республики Узбекистан.¹⁷¹

Государственная пошлина **уплачивается** до совершения действий, за которые взимается государственная пошлина в наличной или безналичной форме.

Государственная пошлина, за исключением части, оставляемой в распоряжении государственного органа, за услуги которого взимается государственная пошлина, на основании платежных документов зачисляется в бюджет.

Имеют место **особенности** взимания государственной пошлины в судах и за выполнение нотариальных действий.

Консульский сбор уплачивается до совершения консульских действий. Консульские сборы зачисляются в доход бюджета. Уплаченные суммы консульских сборов возврату не подлежат.

В отдельных случаях, определяемых Кабинетом Министров РУз, государственная пошлина может быть возвращена полностью или частично.

4.3.3. Единый социальный платеж (введен Постановлением Кабинета Министров № 567 от 25.12.2003 года) **и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд.**

Плательщиками единого социального платежа являются: юридические лица - резиденты Республики Узбекистан; нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, представительства и филиалы иностранных юридических лиц.

Плательщиками страховых взносов граждан во внебюджетный Пенсионный фонд являются физические лица - граждане Республики Узбекистан, а также лица без гражданства, постоянно проживающие и работающие на территории Узбекистана.

Объектом налогообложения - единым социальным платежом и страховыми взносами являются доходы в виде оплаты труда.

Там же, статья 329.

¹⁶⁸ Там же, статья 330.

¹⁶⁹ Там же, статья 331.

¹⁷⁰ Там же, статья 332.

¹⁷¹ Там же, статья 333.

Налогооблагаемая база для исчисления единого социального платежа, страховых взносов определяется как сумма доходов, выплачиваемых в виде . латы труда.¹⁷²

На отдельные виды выплат единый социальный платеж и страховые взносы не начисляются.¹⁷³

Единый социальный платеж и страховые взносы исчисляются ежемесячно, исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

Ставка единого социального платежа и страховых взносов ежегодно утверждаются Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета» и в 2010 году составляет 25% от фонда оплаты труда юридических лиц и распределяется между государственными целевыми фондами и Советом Федерации профсоюзов Узбекистана в соответствии с установленным порядком в следующих размерах:¹⁷⁴

- внебюджетный Пенсионный фонд - 24,8%;
- Государственный фонд содействия занятости - 0,1 %;
- Совет Федерации профсоюзов - 0,1 %.

Ставка обязательных страховых взносов граждан во внебюджетный Пенсионный фонд от их доходов в виде оплаты труда составляет 4%.¹⁷⁵

Единый социальный платеж уплачивается за счет средств юридического лица, страховые взносы удерживаются из заработной платы работников и перечисляются налоговыми агентами.

Плательщиками обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд являются юридические лица - резиденты Республики Узбекистан.

Объектом налогообложения и налогооблагаемой базой обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд является чистая выручка.

Для хозяйствующих субъектов объектами обложения обязательными отчислениями во внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов РУз законодательно установлены:

¹⁷² Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136, статья 172.

¹⁷³ Там же, статья 308.

¹⁷⁴ № ПП-1245 от 22.12.2009 г., приложение 25.

¹⁷⁵ № ПП-1245 от 22.12.2009 г., п.3.

**Таблица 21. Объекты обложения обязательными отчислениями
во внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов РУз¹⁷⁶**

№	Плательщики	Объект обложения
1	Предприятия и организации, оказывающие посреднические услуги по договорам комиссии (поручения) и другим договорам по оказанию посреднических услуг	Сумма комиссионного вознаграждения за вычетом НДС
2	Заготовительные, снабженческо-сбытовые организации	Объем товарооборота за вычетом НДС
3	Предприятия АК «Уздонмахсулот» (хлебоприемные предприятия и зерноперерабатывающие предприятия, осуществляющие хлебоприемную деятельность)	Снабженческо-сбытовая наценка и скидка за вычетом НДС
4	Кредитные и страховые организации	Доход
5	Предприятия, оказывающие услуги по финансовой аренде (лизингу)	Процентный доход
6	Предприятия тепло-, водоснабжения системы коммунального хозяйства	Объем реализации продукции (работ, услуг), за вычетом НДС и покупной стоимости, соответственно для предприятий теплоснабжения - тепловой энергии, предприятий водоснабжения - воды
7	Строительные, строительно-монтажные, ремонтно-строительные, пусконаладочные, проектно-изыскательские и научно-исследовательские организации	Объем работ, выполненных собственными силами, за вычетом НДС
8	ГАО «Узбекэнерго» и ее предприятия, а также предприятия НХК «Узбекнефтегаз»	Объем реализации продукции, а по электрической энергии и природному газу - объем реализации конечному потребителю, за вычетом НДС и акцизного налога
9	Предприятия остальных отраслей экономики	Объем реализации продукции (работ, услуг), за вычетом НДС и акцизного налога

Обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд **исчисляются** ежемесячно, исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

Налоговым периодом является календарный год. **Отчетным периодом** является: для микрофирм и малых предприятий - квартал; для налогоплательщиков, не относящихся к микрофирмам и малым предприятиям, - месяц.

4.3.4. Обязательные платежи в Республиканский дорожный фонд.

Плательщиками обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд являются юридические лица - резиденты Республики Узбекистан.

Объектом налогообложения и налогооблагаемой базой обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд является чистая выручка.

Налоговым периодом является календарный год. **Отчетным периодом** является: для микрофирм и малых предприятий - квартал; для налогоплательщиков, не относящихся к микрофирмам и малым предприятиям, - месяц.

Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд **исчисляются** ежемесячно, исходя из налогооблагаемой базы и утвержденной ставки.

Ставки обязательных платежей в Республиканский дорожный фонд ежегодно утверждаются Постановлением Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета».

Ставки обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд в 2010 году приведены в таблице 22.1.

Таблица 22.1. Ставки отчислений и сборов в Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан в 2010 году¹⁷⁷

1. Обязательные отчисления

№	Плательщики	Объект обложения	Ставка в % к объекту обложения
1.	Предприятия и организации, оказывающие посреднические услуги по договорам комиссии (поручения) и другим договорам по оказанию посреднических услуг	Сумма комиссионного вознаграждения, за вычетом НДС	1,0
2.	Заготовительные, снабженческо-сбытовые организации	Объем товарооборота, за вычетом НДС	1,0
3.	Предприятия АК «Уздонмахсулот» (хлебоприемные предприятия и зерноперера-	Снабженческо-сбытовая наценка и скидка, за вычетом НДС	1,0

	батывающие предприятия, имеющие хлебоприемную деятельность)		
4.	Кредитные и страховые организации	Доход	1.5
5.	Предприятия, оказывающие услуги по финансовой аренде (лизингу)	Процентный доход	1,5
6.	Предприятия тепло-, водоснабжения системы коммунального хозяйства	Объем реализации продукции (работ, услуг), за вычетом НДС и покупной стоимости, соответственно, для предприятий теплоснабжения - тепловой энергии, предприятий водоснабжения - воды	1,5
7.	Строительные, строительномонтажные, ремонтно-строительные, пусконаладочные, проектно-изыскательские и научно-исследовательские организации	Объем работ, выполненных собственными силами, за вычетом НДС	1,5
8.	Предприятия автотранспорта	Объем реализации продукции (работ, услуг), за вычетом НДС	2,5
9.	ГАО «Узбекэнерго» и ее предприятия, а также предприятия НХК «Узбекнефтегаз»	Объем реализации продукции, а по электрической энергии и природному газу - объем реализации конечному потребителю, за вычетом НДС и акцизного налога	1,5
10.	Предприятия остальных отраслей экономики	Объем реализации продукции (работ, услуг), за вычетом НДС и акцизного налога	1,5

К сборам в Республиканский дорожный фонд относятся:

- сбор за приобретение и (или) временный ввоз на территорию Республики Узбекистан автотранспортных средств;
- сбор за въезд на территорию и транзит по территории Республики Узбекистан автотранспортных средств иностранных государств.

Плательщиками сбора за приобретение и (или) временный ввоз на территорию Республики Узбекистан автотранспортных средств являются резиденты и нерезиденты Республики Узбекистан, приобретающие и (или) осуществляющие временный ввоз на территорию Республики Узбекистан автотранспортных средств.

Плательщиками сбора за въезд на территорию и транзит по территории Республики Узбекистан автотранспортных средств иностранных государств являются владельцы или пользователи этих средств.

Объектом налогообложения сборами является:

- приобретение и (или) временный ввоз на территорию Республики Узбекистан автотранспортных средств;
- въезд на территорию и транзит по территории Республики Узбекистан автотранспортных средств иностранных государств.

Налогооблагаемой базой является: стоимость приобретенных и (или) временно ввозимых на территорию Республики Узбекистан автотранспортных средств; автотранспортные средства иностранных государств при въезде на территорию и транзите по территории Республики Узбекистан.

Налоговым кодексом РУз для отдельных плательщиков сбора за приобретение и (или) временный ввоз на территорию Республики Узбекистан автотранспортных средств установлены **льготы** в виде освобождения от его уплаты.

Сбор за приобретение и (или) временный ввоз на территорию Республики Узбекистан автотранспортных средств **взимается** при их государственной регистрации, перерегистрации в органах Министерства внутренних дел Республики Узбекистан.

Ставки сборов и отчислений в Республиканский дорожный фонд в **2010** году приведены в таблице 22.2

Таблица 22.2. Ставки отчислений и сборов в Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан в 2009 году¹⁷⁸

II. Сборы и отчисления в Республиканский дорожный фонд

№	Вилы сборов и отчислений	Ставка
1.	Сборы за приобретение и (или) временный ввоз на территорию Республики Узбекистан автотранспортных средств, уплачиваемые владельцами (пользователями) этих средств при их регистрации в органах МВД Республики Узбекистан (в % от минимальной заработной платы за каждую лошадиную силу в зависимости от срока эксплуатации)*:	

	срок эксплуатации до 3-х лет	10
	срок эксплуатации от 3-х до 7 лет включительно	7
	срок эксплуатации свыше 7 лет	5
2.	Отчисления от общей суммы подлежащих поступлению в бюджет средств от выкупа имущества предприятий и организаций ГАК «Узавтойул»(%)	50

* Размер сбора не должен быть менее:

- 20% от цены приобретения - по автобусам до 40 посадочных мест и грузовым автотранспортным средствам с грузоподъемностью до 20 тонн;
- % от цены приобретения - по остальным автотранспортным средствам.

Сбор за въезд на территорию и транзит по территории Республики Узбекистан автотранспортных средств иностранных государств **взимается** при въезде на территорию Республики Узбекистан автотранспортного средства иностранного государства.

Ставки сборов в Республиканский дорожный фонд от въезда и транзита автотранспортных средств иностранных и сопредельных государств на территорию Узбекистана в 2010 году приведены в таблице 23.

Таблица 23. Ставки сборов в Республиканский дорожный фонд при МФ РУз от въезда и транзита автотранспортных средств иностранных и сопредельных государств на территорию Узбекистана в 2010 году¹⁷⁹

№	Виды сборов	Ставки сборов (в долл. США)
1	Сборы за въезд на территорию и транзит по территории Республики Узбекистан автотранспортных средств из иностранных государств, за въезд одного автоперевозчика (за исключением стран, указанных в пп. 2-5)	400
2	Сборы за въезд и транзит с каждого грузового автотранспортного средства и автобуса Республики Таджикистан через территорию Республики Узбекистан:	
	с одного грузового автотранспортного средства и автобуса	130
	за каждый день, свыше 8 суток, пребывания грузового автотранспортного средства и автобуса на территории Республики Узбекистан	50
	за транзитный проезд грузовых автотранспортных средств и автобусов в третьи страны (кроме стран СНГ) через территорию Республики Узбекистан	90
3	Сборы за въезд грузовых автотранспортных средств и автобусов	300

	Республики Казахстан на территорию Республики Узбекистан, за исключением транзита через территорию Республики Узбекистан, за въезд одного грузового автотранспортного средства	
4	Сборы за въезд и транзит грузовых автотранспортных средств и автобусов Кыргызской Республики через территорию Республики Узбекистан	300
5	Сборы за въезд и транзит автотранспортных средств Республики Туркменистан по территории Республики Узбекистан по типам автотранспортных средств:	
	грузовые автотранспортные средства грузоподъемностью:	
	до 10 тонн	50
	от 10 до 20 тонн	100
	свыше 20 тонн	150
	автобусы с числом посадочных мест:	
	менее 12 посадочных мест	25
	от 13 до 30 посадочных мест	50
	свыше 30 посадочных мест	100
	легковые автотранспортные средства, следующие транзитом	30
	мотоциклы, следующие транзитом	15

При перевозке гуманитарных грузов к ставке сборов, взимаемых при въезде и транзите автотранспортных средств, применяется понижающий коэффициент 0,5.

Если международным договором Республики Узбекистан установлены иные правила, то применяются правила международного договора.

4.4. Неналоговые доходы государственного бюджета и их характеристика

Большинство неналоговых доходов не имеют фискально-постоянного характера, твердо установленной ставки. В отличие от других доходов неналоговые доходы бюджета не должны жестко планироваться, однако на практике они планируются, как правило, на уровне поступлений предыдущего года.

Неналоговые доходы, как и налоговые, устанавливаются органами представительной власти Республики Узбекистан для юридических и физических лиц. Неналоговые доходы могут иметь форму как обязательных, так и добровольных платежей.

Перечень неналоговых доходов является единым для бюджетов всех уровней и определяется бюджетной классификацией.

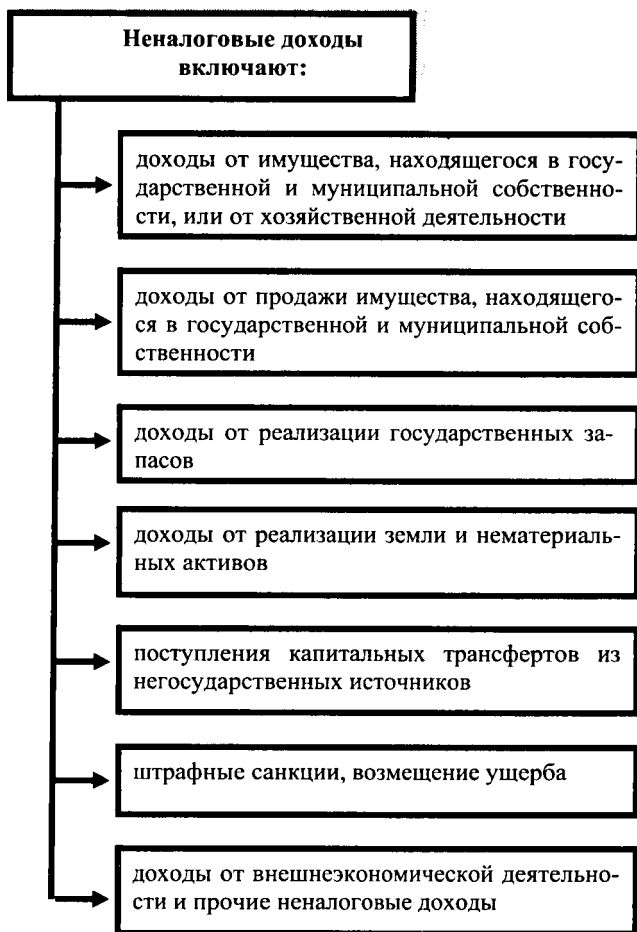
Неналоговые доходы включают (схема 24):

1. Доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности или от хозяйственной деятельности, в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- дивиденды по акциям, принадлежащим государству;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе арендная плата за земли сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения;
- проценты, полученные от размещения в банках и кредитных организациях временно свободных средств бюджета;
- доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства;
- платежи от государственных и муниципальных организаций;
- прочие поступления от имущества, находящего в государственной и муниципальной собственности, или от хозяйственной деятельности;

\X- Доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:

- поступления от приватизации и разгосударствления предприятий, организаций, находящихся в государственной собственности;
- поступление от продажи государством принадлежащих ему акций организаций;
- доходы от продажи квартир;



- доходы от продажи государственных производственных и непроизводственных фондов, транспортных средств и иного оборудования;

- доходы от реализации конфискованного бесхозного имущества, перешедшего в государственную и муниципальную собственность;

3. Доходы от реализации государственных запасов;

4. Доходы от реализации земли и нематериальных активов;

5. Поступления капитальных трансфертов из негосударственных источников;

6. Штрафные санкции, возмещение ущерба, в том числе:

— поступления сумм за выпуск и реализацию продукции, изготовленной с отступлением от стандартов и технических условий;

— санкции за нарушение порядка применения цен;

— суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений и в недостачи материальных ценностей;

7. Доходы от внешнеэкономической деятельности, в том числе:

- проценты по государственным кредитам;
- доходы от реализации государственных запасов;
- поступления сумм от централизованного экспорта;
- прочие поступления от внешнеэкономической деятельности;

8. Прочие неналоговые доходы.

Контрольные вопросы

1. Разъясните суть термина «доходы бюджета».
2. Разъясните суть термина «налог».
3. Назовите источники налоговых доходов.
4. Назовите и охарактеризуйте функции, выполняемые налогами в едином бюджетном процессе.
5. Дайте характеристику налогам в соответствии с классификационными признаками.
6. Назовите элементы налогов и разъясните их суть.
7. Перечислите доходы, формирующие доходную часть Государственного бюджета Республики Узбекистан.
8. Перечислите общегосударственные налоги, действующие на территории Республики Узбекистан.
9. Перечислите местные налоги и сборы, действующие на территории Республики Узбекистан.
10. Охарактеризуйте группу прямых налогов.
11. Охарактеризуйте особый порядок налогообложения отдельных категорий предприятий, предусматривающий упрощенный порядок расчетов с бюджетом.
12. Охарактеризуйте группу ресурсных платежей.
13. Охарактеризуйте имущественные налоги.
14. Охарактеризуйте группу косвенных налогов.
15. Охарактеризуйте таможенные платежи.
16. Перечислите и охарактеризуйте неналоговые доходы государственного бюджета.

Литература

Основная

1. Государственный бюджет: Учебник /А.В. Вахабов, З.Х. Срожиддинова. 2-е изд., перераб. и доп. - Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2007 г.
2. Бюджетная система России: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г.Б.Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2007 г.
3. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / О.В.Врублевская и др.; - 3-е изд., испр. и перераб.- М.: Юрайт-Издат, 2003 г.

Нормативные документы

4. Налоговый кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЭРУ-136.
5. Постановление Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2010 год» от 22.12.2009 г. № ПП-1245.
6. Указ Президента РУз «О мерах по углублению налоговой реформы в связи с Государственным бюджетом Республики Узбекистан на 1997 год» от 27.09.1996 г. № УП-1565.
7. Порядок применения упрощенной системы налогообложения для микрофирм и малых предприятий, приложение к Постановлению Кабинета Министров РУз от 15.04.1998 г. № 159.
8. Таможенный кодекс РУз. Утв. Законом РУз от 26.12.1997 г. № 548-1.

Глава 5. Расходы государственного бюджета

5.1. Расходы бюджета, методы, принципы и формы бюджетного финансирования

Расходы государственного бюджета представляют собой потоки денежных средств, направляемые государством из бюджета на выполнение своих функций и задач.

Как и в любом государстве, расходы госбюджета Узбекистана включают следующие основные **блоки расходов**: на социальные цели; на экономику; на финансирование централизованных инвестиций, направленных, прежде всего, на развитие социальной инфраструктуры, сельского хозяйства и жилищно-коммунального сектора; на управление; обеспечение национальной безопасности и внутреннего правопорядка; внешнеэкономическую деятельность; обслуживание госдолга (схема 25).

Схема 25. Основные блоки расходов Госбюджета Республики Узбекистан

расходы на социальные цели

расходы на экономику

расходы на финансирование
централизованных инвестиций

расходы на управление

расходы на обеспечение
национальной безопасности и
внутреннего правопорядка

расходы на внешнеэкономиче-
скую деятельность

расходы на обслуживание
государственного долга

Основные блоки
расходов
Государственного
бюджета Узбекистана

Особенности экономики и политики любого государства отражаются, в том числе, в приоритетах его расходов. В Узбекистане в соответствии с приоритетами социально-экономического развития ежегодно определяются основные направления налоговой и бюджетной политики страны, которые закладываются в основу разработки государственного бюджета.

Так на протяжении всего периода развития независимого Узбекистана приоритетами бюджетных расходов выступали и продолжают выступать социальная и экономическая сферы.

На протяжении всего периода развития независимого Узбекистана приоритетами бюджетных расходов выступали и продолжают выступать социальная и экономическая сферы.

Так, в 2010 году более 59% всех расходов бюджета (без учета расходов целевых фондов) направлены на **социальную сферу и социальную поддержку** населения, включающие реализацию **социально-культурных** мероприятий (48,7%) через финансирование деятельности учреждений системы образования, здравоохранения, науки, культуры, спорта, социального обеспечения, а также расходы, направленные на **повышение благосостояния** населения (10,4%), том числе ежемесячные пособия и материальная помощь семьям с детьми, пособия инвалидам с детства и т.п.

Расходы бюджета на **экономику** включают расходы по поддержанию отдельных хозяйствующих субъектов и секторов национальной экономики, в том числе: сельского и водного хозяйства; жилищно-эксплуатационного хозяйства; благоустройство городов, водопровода, канализации и др.

Расходы на **управление**: функционирование всех ветвей власти - законодательной, исполнительной и судебной осуществляются через финансирование расходов на содержание органов государственной власти, государственного управления и самоуправления граждан, судов, органов прокуратуры и прочих учреждений.

Расходы по обеспечению **национальной безопасности и внутреннего правопорядка** включают расходы оборонного комплекса (расходы на содержание Министерства обороны, Службы национальной безопасности, Комитета по охране Государственной границы, Министерства по чрезвычайным ситуациям и др.), правоохранительных органов (Министерства внутренних дел, Главного управления исполнения наказаний, Управления материально-технического и военного снабжения Министерства внутренних дел, Государственного таможенного комитета и др.) и др.

К расходам бюджета, связанным с **внешнеэкономической** деятельностью Узбекистана, относятся: расходы, связанные с предоставлением кредитов Правительством республики правительствам иностранных государств; платежи по кредитам, полученным Правительством республики от правительств иностранных государств; расходы, связанные с погашением полученных долгосрочных кредитов Национальным банком внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан от иностранных банков; расходы на погашение процентов за кредиты, предоставляемые Национальным банком внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан на авансовые закупки товаров за счет плана импорта и для покрытия разницы между платежами и поступлениями; финансирование операций, связанных с оказанием безвозмездной помощи иностранным государствам; расходы, связанные с уплатой процентов за привлечение Национальным банком внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан средств по отдельным операциям; расходы по уплате членских взносов в международные организации; расходы по биржевым операциям и прочие расходы.

Обслуживание госдолга включает расходы: по уплате основного долга и процентов по внешнему и внутреннему долгу и др.

Расходы бюджета имеют транзитный характер. Через бюджетные расходы финансируются бюджетополучатели - организации производственной и непроизводственной сферы, являющиеся получателями или распорядителями бюджетных средств. В бюджете определяются размеры бюджетных расходов по статьям затрат, сами расходы осуществляют непосредственно бюджетополучатели.

В зависимости от влияния, оказываемого на процесс расширенного воспроизводства, бюджетные расходы делятся на текущие и капитальные (схема 26).

Текущие расходы бюджетов - часть расходов бюджетов, обеспечивающая текущее функционирование органов государственной власти, органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме ассигнований, дотаций, субвенций и субсидий на текущее функционирование. Текущие расходы - преобладающая часть расходов бюджета.

Капитальные расходы бюджетов - часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность, включающая расходы, предназначенные для инвестиций в действующие или вновь создаваемые предприятия, организации и учреждения в соответствии с утвержденной инвестиционной программой.

{Г₁

0 Бюджетные расходы 1

Текущие расходы бюджетов

Капитальные расходы бюджетов

часть расходов бюджетов, обеспечивающая текущее функционирование органов государственной власти, органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме ассигнований, дотаций, субвенций и субсидий на текущее функционирование. Текущие расходы - преобладающая часть расходов бюджета.

часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность, включающая расходы, предназначенные для инвестиций в действующие или вновь создаваемые предприятия, организации и учреждения в соответствии с утвержденной инвестиционной программой.

Ч

У

Расходование средств бюджетов осуществляется **методами:**

- бюджетного финансирования (безвозвратное предоставление денежных средств из бюджета);
- бюджетного кредитования и инвестирования средств;
- направления средств на погашение долговых обязательств бюджета.

Основным методом предоставления бюджетных средств бюджетополучателям на осуществление их текущей деятельности является **бюджетное финансирование**, основанное на следующих **принципах:**

- целевого характера использования бюджетных ассигнований. Бюджетополучатели получают средства на основе утвержденного бюджета, на определенные цели. Строгое соблюдение данного принципа обеспечивает эффективность их использования;
- бесплатности бюджетного финансирования;
- безвозвратности бюджетного финансирования;
- получения максимального эффекта при минимуме затрат;
- предоставления бюджетных средств в меру выполнения производственных и других показателей и с учетом использования предыдущих ассигнований. Данный принцип позволяет финансовым органам осуществлять действенный и эффективный контроль за деятельностью бюджетополучателей.

Бюджетное финансирование осуществляется в **формах:**

- ассигнований на: текущие расходы бюджетополучателей (на выплату работникам заработной платы, перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, оплату коммунальных услуг бюджетополучателям, командировочных расходов и др.); осуществление отдельных государственных полномочий, передаваемых на другие уровни власти; госзакупки и др.;
- трансфертов (бюджетные средства для финансирования обязательных выплат населению: стипендий, пособий, компенсаций, пенсий и других социальных выплат);
- бюджетных ссуд, субвенций, и дотаций бюджетам других уровней и государственным внебюджетным фондам;
- межбюджетных трансфертов;
- субвенций и субсидий физическим и юридическим лицам;
- инвестиций в уставный капитал действующих или вновь создаваемых юридических лиц;
- бюджетных кредитов юридическим лицам независимо от форм собственности;
- обслуживания долговых обязательств, включая гарантии государственных органов.

В **Республике Узбекистан** финансирование мероприятий общегосударственного характера осуществляется Министерством финансов из республиканского бюджета согласно утвержденным параметрам и росписи расходов республиканского бюджета.

Расходы государственного бюджета осуществляются в пределах утвержденных бюджетных ассигнований **в форме:**¹⁸⁰

1. Текущих расходов получателей бюджетных средств, финансируемых из республиканского и местного бюджета;
2. Текущих бюджетных трансфертов;
3. Капитальных расходов на:
 - приобретение и воспроизводство для государственных нужд основных фондов и средств (включая связанные с ними работы и услуги);
 - приобретение для государственных нужд земли и иного имущества за рубежом;
 - приобретение для государственных нужд прав на землю и других нематериальных активов;

- создание государственных резервов;
- 4. Бюджетных трансфертов юридическим лицам на покрытие капитал, и расходов;
- 5. Бюджетных дотаций, бюджетных субвенций и бюджетных ссуд бюджету у Республики Каракалпакстан и местным бюджетам;
- 6. Бюджетных ссуд юридическим лицам-резидентам и иностранным государствам;
- 7. Бюджетных дотаций и бюджетных ссуд государственным целевым фондам;
- 8. Выплат по погашению и обслуживанию государственного долга;
- 9. Других расходов, не запрещенных законодательством.

5.2. Порядок финансирования бюджетных организаций, расходования бюджетных средств, формирования фонда развития бюджетной организации и контроля за исполнением расходов бюджетных организаций

В Узбекистане для бюджетных организаций, финансируемых из государственного бюджета, установлен **Порядок финансирования (оплаты) их расходов**, предусматривающий:

- расширение самостоятельности и повышение ответственности руководителей бюджетных организаций за экономное, эффективное и адресное использование бюджетных средств и укрепление бюджетной дисциплины;
- упрощение механизма финансирования (оплаты) расходов бюджетных организаций и создание возможностей для маневрирования имеющимися средствами с целью достижения максимальной результативности их использования;
- введение нового порядка финансирования (оплаты) расходов бюджетных организаций методом финансирования одной строкой по нормативам (в зависимости от профиля деятельности) с группировкой предельных ассигнований в соответствии с экономической классификацией расходов, за исключением бюджетных организаций, перешедших на казначейское обслуживание, расходы которых осуществляются Казначейством Министерства финансов и его территориальными подразделениями с единого казначейского счета, а также территориальных казначейских счетов по каждой статье расходов;
- обеспечение предварительного и текущего контроля за расходованием получателями бюджетных ассигнований средств государственного бюджета;

- сочетание бюджетного финансирования (оплаты) расходов с расширением деятельности по производству и реализации товаров (работ, услуг) по профилю бюджетных организаций;

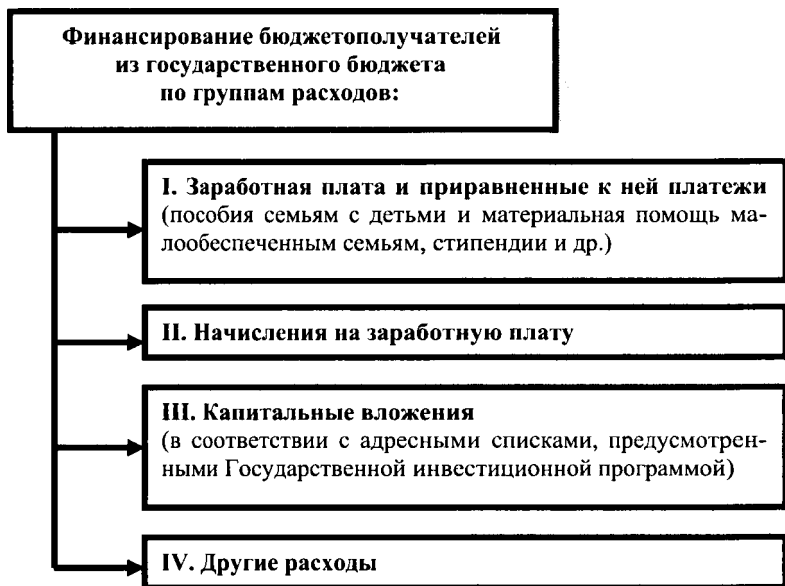
- создание условий для стимулирования труда работников бюджетных организаций, повышения результативности их деятельности и закрепления кадров.

Финансирование министерств, ведомств, предприятий и организаций, ведущих самостоятельную **хозрасчетную деятельность**, но получающих бюджетные дотации и ассигнования на специально оговоренные мероприятия, имеет особенности.

Финансирование бюджетополучателей из государственного бюджета осуществляется в соответствии с **экономической классификацией** по следующим группам расходов (схема 27.):

Финансирование (оплата) расходов производится в соответствии с годовой росписью расходов бюджета, составленной согласно утвержденным параметрам бюджета на соответствующий год, и сметам расходов бюджетных организаций с учетом изменений, вносимых в роспись и сметы расходов в процессе исполнения бюджета.

Бюджетные организации на основании утвержденных Министерством финансов нормативов бюджетного финансирования самостоятельно разрабатывают и утверждают сметы и штатные расписания.



Смета - финансовый план организации, осуществляющей некоммерческую деятельность, и содержащий информацию об образовании и расходовании денежных средств в соответствии с их целевым назначением. Документ, определяющий объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, отпускаемых из бюджета на осуществление расходов по выплате заработной платы и текущей деятельности.

Штатное расписание - перечень наименований должностей постоянных работников с указанием количества одноименных должностей и размеров должностных окладов, утвержденный собственником, руководителем или вышестоящим органом. Штатное расписание дает право на укомплектование должностей структурных подразделений предприятий, организаций и учреждений работниками соответствующих категорий.

Сметы составляются по четырем группам расходов с приложением, которое включает в себя полную расшифровку расходов согласно действующей классификации доходов и расходов государственного бюджета и используется для целей отчетности.

Бюджетные организации представляют утвержденные сметы и штатные расписания на регистрацию в Министерство финансов Республики Узбекистан или территориальным финансовым органам.

Регистрация утвержденных смет и штатных расписаний, согласование приложений осуществляются в соответствующих финансовых органах на основании анализа соответствия представленных документов утвержденным лимитам и нормативам бюджетных расходов и параметрам бюджета. Регистрация осуществляется соответствующими финансовыми органами не позднее 40 дней с момента утверждения параметров бюджета, из которого производится финансирование (оплата) расходов данной бюджетной организации.

Утвержденные сметы расходов и штатные расписания бюджетных организаций, а также изменения, вносимые в действующие сметы и штатные расписания, вводятся в действие только после их регистрации в Министерстве финансов Республики Узбекистан или территориальных финансовых органах.

Изменения, вносимые в сметы, подлежат обязательному согласованию с Казначейством Министерства финансов и его территориальными подразделениями.

В первоочередном порядке финансируются (оплачиваются) расходы бюджетных организаций по I и II группам расходов. При этом запрещается осуществление расходов I группы без соответствующих отчислений по II группе расходов.

При наличии остатков средств на едином казначейском счете, а также территориальных казначейских счетах в размерах, превышающих суммы невыплаченных расходов по первой и второй группам, разрешается осуществление расходов по третьей и четвертой группам в пределах сумм превышения

Ассигнования на капитальные вложения (III группа расходов) выделяются в соответствии с утвержденной Инвестиционной программой на текущий бюджетный год в соответствии с адресными списками строек.

Расходы на капитальное строительство, предусмотренные в государственном бюджете по объектам заказчиков, обслуживаемых Казначейством, оплачиваются Казначейством и его территориальными подразделениями в соответствии с утвержденной Инвестиционной программой Республики Узбекистан на текущий бюджетный год и с адресными списками строек, на основании договоров заказчиков, зарегистрированных в Казначействе Министерства финансов или его территориальных подразделениях.

Финансирование (оплата) по I и II группам расходов из республиканского и местных бюджетов производится ежемесячно согласно сметам и росписи рас-

ходов бюджета с учетом внесенных в них изменений, а также выполнения установленных оценочных показателей за предыдущий отчетный период.

Финансирование (оплата) капитальных вложений и других расходов осуществляется ежемесячно по мере поступления средств в бюджет.

Финансирование (оплата) расходов бюджетных организаций, не перешедших на казначейское исполнение бюджета:

- из республиканского бюджета - оформляется в Министерстве финансов Республики Узбекистан сертификатом назначения установленной формы (с указанием в нем параграфов бюджетной классификации и групп расходов) и платежным поручением на перечисление средств одной строкой по каждой группе расходов;
- из местных бюджетов - оформляется в соответствующих финансовых органах сертификатом назначения установленной формы и платежным поручением на перечисление средств одной строкой по каждой группе расходов.

По получателям бюджетных средств, перешедшим на казначейское обслуживание, оплата расходов осуществляется:

- из республиканского бюджета - Казначейством или его соответствующими территориальными подразделениями на основе зарегистрированных договоров или других документов, обязывающих осуществлять перечисление бюджетных средств на счета юридических и физических лиц;
- из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов - соответствующими территориальными подразделениями Казначейства на основе зарегистрированных договоров или других документов, обязывающих осуществить перечисление бюджетных средств на счета юридических и физических лиц.

При осуществлении финансирования (оплаты) расходов бюджетных организаций плановые ассигнования в новом бюджетном году уменьшаются на сумму сверхнормативных остатков товарно-материальных ценностей бюджетных организаций по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Возвращенные суммы дебиторской задолженности прошлых лет, суммы, поступившие от реализации основных средств и других товарно-материальных ценностей (за исключением приобретенных за счет внебюджетных средств бюджетных организаций), зачисляются в доходы соответствующих бюджетов.

Расходование бюджетных средств осуществляется бюджетными организациями самостоятельно в пределах утвержденных смет расходов с учетом изменений, вносимых в них в установленном порядке в процессе исполнения бюджета. При этом финансирование (оплата) I и II групп расходов осуществляется в первоочередном порядке.

Финансирование (оплата) III группы расходов осуществляется бюджетными организациями в пределах лимитов, установленных Республиканской инвестиционной программой на текущий финансовый год.

Расходование средств в пределах установленных лимитов по группе IV «другие расходы» производится с соблюдением следующей очередности:

- питание;
- медикаменты;
- коммунальные услуги;
- прочие расходы.

Кредиторская задолженность, возникшая по той или иной группе расходов, погашается по каждой группе в зависимости от очередности ее возникновения, в пределах лимитов, установленных в текущем финансовом году.

Экономленные бюджетные средства, оставшиеся на счетах бюджетных организаций на конец последнего рабочего дня отчетного квартала (за исключением средств, предусмотренных на финансирование капитальных вложений), изъятию не подлежат, зачисляются в Фонд развития бюджетной организации.

По бюджетным организациям, перешедшим на казначейское обслуживание, экономленные средства, оставшиеся на лицевых счетах бюджетных организаций, открытых в Казначействе Министерства финансов и в его территориальных подразделениях, на конец последнего рабочего дня отчетного квартала (за исключением средств, предусмотренных на оплату расходов по капитальным вложениям), также изъятию не подлежат и зачисляются в Фонд развития бюджетной организации.

В случае экономии бюджетных средств в отчетном квартале объемы финансирования бюджетных организаций следующего квартала не уменьшаются.

4. Бюджетные организации формируют Фонд развития бюджетной организации, за счет:

- экономленных средств, оставшихся на лицевых счетах бюджетных организаций, открытых в Казначействе Министерства финансов и в его территориальных подразделениях, на конец последнего рабочего дня отчетного квартала за исключением средств, предусмотренных на оплату расходов по капитальным вложениям;
- доходов от производства и реализации товаров (работ, услуг) по профилю деятельности бюджетных организаций;
- 50% средств, полученных от предоставления в аренду сторонним организациям временно не используемых помещений и другого государственного

имущества. Оставшиеся 50% средств бюджетные организации перечисляют в доходы соответствующих бюджетов;

- спонсорской (безвозмездной) помощи бюджетным организациям, оказываемой юридическими и физическими лицами.

Бюджетные организации, получающие дополнительные доходы за счет выше перечисленных источников, освобождаются с 01.01.2000 г. до 01.01.2015 г.¹⁸¹ от всех видов взимаемых в государственный бюджет налогов и сборов с целевым направлением высвобождающихся средств на укрепление материально-технической и социальной базы бюджетных организаций, а также материальное стимулирование их работников.

Средства Фонда развития бюджетной организации расходуются исключительно на:

- приоритетную выплату пособий по временной нетрудоспособности и погашение имеющейся кредиторской задолженности;
- мероприятия по укреплению материально-технической базы бюджетной организации;
- мероприятия по социальному развитию и материальное стимулирование работников бюджетных организаций.

В случае наличия у бюджетной организации невыплаченных пособий по временной нетрудоспособности и просроченной кредиторской задолженности средства Фонда развития бюджетной организации расходуются (после выполнения совокупных затрат по производству и реализации товаров, работ, услуг) на погашение этих задолженностей в пределах сэкономленных бюджетных средств.

Если кредиторская задолженность образовалась в связи с временным недофинансированием расходов бюджетной организации, сумма кредиторской задолженности, погашенной за счет средств Фонда развития бюджетной организации, восполняется из бюджета в пределах установленных лимитов расходов на текущий финансовый год.

В случае, если кредиторская задолженность образовалась в связи с неоплатой соответствующих расходов, предусмотренных приложением к смете расходов бюджетных организаций, и (или) из-за превышения установленных лимитов по каждой группе расходов, при осуществлении бюджетного финансирования в полном объеме средства Фонда развития бюджетной организации (после выполнения совокупных затрат по производству и реализации товаров, работ, услуг) направляются на приоритетное погашение кредиторской задолжен-

ности в пределах неоплаченной части расходов и превышения установленных лимитов.

При отсутствии у бюджетной организации невыплаченных пособий по временной нетрудоспособности и кредиторской задолженности **средства Фонда** развития бюджетной организации (за исключением сумм спонсорской, безвозмездной помощи) **расходуются:**

- не менее 75% (в бюджетных учреждениях здравоохранения не менее 50%) всех поступивших средств - на восполнение совокупных затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) и укрепление материально-технической базы;

- не более 25% (в бюджетных учреждениях здравоохранения не более 50%) всех поступивших средств - на мероприятия по социальной защите и материальное стимулирование работников бюджетных организаций.

Вся сумма средств от спонсорской (безвозмездной) помощи бюджетным организациям, оказанной юридическими и физическими лицами, если иное специально не оговорено спонсором, расходуется на укрепление материально-технической базы.

Финансовые органы и бюджетные организации ведут **бухгалтерский учет и отчетность** согласно Закону «О бухгалтерском учете», Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на государственном бюджете, действующей Классификации доходов и расходов государственного бюджета и другим нормативным документам Министерства финансов Узбекистана.

Использование бюджетных средств подлежит **контролю:**

- до начала оплаты расходов получателей бюджетных средств по бюджетным средствам - **предварительный** контроль;

- в процессе финансирования (оплаты) расходов из бюджета - **текущий** контроль;

- после проведения соответствующих расходов бюджетной организации - **последующий** контроль.

Казначейство Министерства финансов и его территориальные подразделения осуществляют **предварительный контроль** - на стадии регистрации казначейством и его подразделениями договоров получателей бюджетных средств с поставщиками товаров (работ, услуг) и **текущий контроль** - за целевым и рациональным использованием средств, предусмотренных в сметах расходов бюджетных организаций на стадии исполнения этих договоров.

Последующий контроль за расходованием средств бюджетными организациями, в том числе за целевым использованием средств Фонда развития бюджетной организации, осуществляется **Главным контрольно-ревизионным управлением** Министерства финансов Республики Узбекистан, его территориальными органами и финансовыми органами на местах в соответствии с предоставленными законодательством полномочиями.

Министерство финансов Республики Узбекистан и соответствующие территориальные финансовые органы имеют право:

- запрашивать от организаций, финансируемых из бюджета, отчетные данные, необходимые для бюджетного планирования, финансирования, осуществления контроля за соблюдением соответствующей организацией бюджетной дисциплины;
- получать от кредитных учреждений в соответствии с их уставами сведения об операциях и счетах бюджетных организаций;
- ограничивать, а в необходимых случаях, приостанавливать финансирование (оплату) расходов организаций из бюджета при наличии фактов незаконного расходования ими средств, нарушения бюджетной дисциплины, а также при непредставлении отчетов об использовании ранее выделенных средств и другой установленной отчетности с уведомлением об этом руководителей соответствующих министерств (ведомств), хокимиятов;
- производить ревизии и проверки финансовой деятельности бюджетных организаций;
- проверять исполнение мероприятий по устранению выявленных нарушений;
- передавать в случае нарушения действующего законодательства материалы проверок в правоохранительные органы.

5.3. Расходы государственного бюджета на социально-культурные мероприятия

Расходы государственного бюджета на социально-культурные мероприятия включают расходы на финансирование учреждений системы образования, здравоохранения, науки, культуры, спорта, средств массовой информации и социальное обеспечение (схема 28).



5.3.1. Расходы государственного бюджета на образование

Образование - одна из важнейших отраслей непроизводственной сферы. В Узбекистане право на получение образования гарантировано Конституцией Республики Узбекистан: «Каждый имеет право на образование. Государство гарантирует получение бесплатного общего образования...»¹⁸² и Законом Республики Узбекистан «Об образовании»: право на получение образования является одним из основных и неотъемлемых прав граждан Республики Узбекистан.¹⁸³

До 1992 года в Республике Узбекистан действовала система народного образования, финансирование которой осуществлялось исключительно за счет средств бюджетов различных уровней бюджетной системы Союза.

Объявление Узбекистаном суверенитета, проводимые государством реформы не могли не затронуть сферу образования, где государству принадлежит первостепенная роль в формировании интеллектуального потенциала страны, в гармоничном и всестороннем развитии личности на базе богатого культурного наследия народа и общечеловеческих ценностей, достижений современной науки, техники и технологий. Цель реформ в этой сфере - коренное реформирование системы образования, создание Национальной системы подготовки высококвалифицированных кадров на уровне развитых демократических государств, отвечающей требованиям высокой духовности и нравственности. Все это нашло отражение в Законе Республики Узбекистан «Об образовании» 1992 года, получило развитие в Законе «Об образовании» и Национальной программе по подготовке кадров от 29 августа 1997 года.

Программа предусматривает поэтапность в реализации национальной модели подготовки кадров, создание социально-экономических, правовых, пси-

¹⁸² Конституция Республики Узбекистан. Ст. 41.

¹⁸³ Закон РУз «Об образовании» № 464-1 от 29.08.1997 г.

холого-педагогических и иных условий для формирования всесторонне развитой личности, адаптации к жизни в современном постоянно меняющемся мире, осознанного выбора и последующего освоения образовательных и профессиональных программ, воспитание граждан, осознающих свою ответственность перед обществом, государством и семьей.

На первом этапе реализации национальной программы подготовки кадров (1997-2001 гг.) решались задачи создания правовых, кадровых, научно-методических, финансово-материальных условий для ее реформирования и развития на основе сохранения позитивного потенциала существующей системы подготовки кадров.

На втором этапе (2001-2005 гг.) реализации Национальная программа корректировалась с учетом ее выполнения, накопленного опыта, развития рынка труда и реальных социально-экономических условий.

На третьем этапе (с 2005 года по настоящее время) продолжается совершенствование и дальнейшее развитие системы подготовки кадров на основе анализа и обобщения накопленного опыта, в соответствии с перспективами социально-экономического развития страны.

В Узбекистане система образования является единой и непрерывной, она представлена:¹⁴⁴

- государственными и негосударственными образовательными учреждениями, реализующими образовательные программы в соответствии с государственными образовательными стандартами;
- научно-педагогическими учреждениями, выполняющими исследовательские работы, необходимые для обеспечения функционирования и развития системы образования;
- органами государственного управления в области образования, а также подведомственными им предприятиями, учреждениями и организациями.

Схема 29. Структура системы образования



Система образования находится в ведении Министерства народного образования Республики Узбекистан и Министерства высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан.

Министерство народного образования ведает вопросами дошкольного, общего среднего (включая начальное, неполное среднее, специализированное) и внешкольного образования.

Министерство высшего и среднего специального образования ведает вопросами высшего и послевузовского образования, повышения квалификации и переподготовки кадров. Отдельные учебные заведения находятся также в ведении отраслевых министерств и ведомств (Министерства сельского и водного хозяйства, здравоохранения, культуры, Узбекского агентства связи и информатизации, ГАЖК «Узбекистан темир йуллари» и т.д.), а дошкольные и общеобразовательные учреждения, в основном, в ведении органов государственной власти на местах.

В условиях реформирования финансирование системы образования становится многоуровневым и осуществляется:

- республиканским бюджетом;
- местными бюджетами (бюджетом Республики Каракалпакстан, бюджетами областей, г.Ташкента, а также районов и городов);
- предприятиями, учреждениями и организациями всех форм собственности;
- средствами юридических и физических лиц.

При этом средства бюджета являются основным источником финансового обеспечения расходов учреждений системы образования.

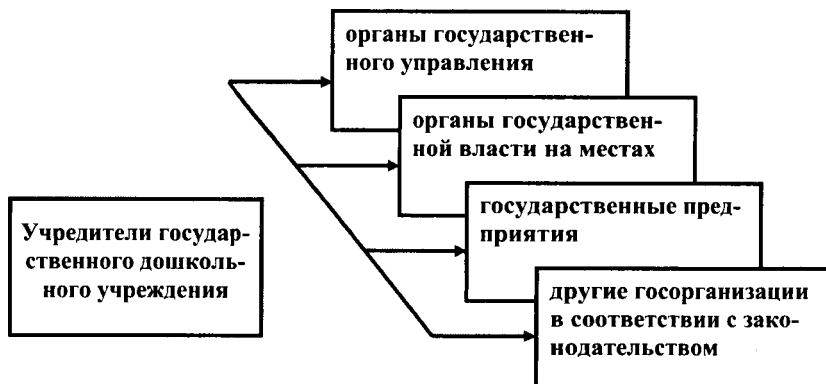
Планирование расходов детских дошкольных учреждений, общеобразовательных школ и профессиональных колледжей

В Узбекистане дошкольные учреждения создаются учредителями и регистрируются в установленном законодательством порядке.

Учредителями государственного дошкольного учреждения могут быть (схема 30):¹⁸⁵

¹⁸⁵ Положение о государственном дошкольном образовательном учреждении в Республике Узбекистан. Приложение № 1 к Постановлению КМ РУз от 25.10.2007 г. № 225

Схема 30. Учредители государственного дошкольного учреждения



Дошкольные учреждения в соответствии со спецификой их работы подразделяются на следующие типы:

- дошкольные учреждения общего типа;
- специализированные (для детей с различными нарушениями в физическом или психическом развитии);
- санаторные (для детей ослабленных, перенесших различные инфекционные заболевания, имеющих хронические осложнения).

С 1 января 2008 года в Узбекистане начат эксперимент по переводу на новый порядок бюджетного планирования и финансирования расходов детских дошкольных учреждений, общеобразовательных школ и профессиональных колледжей в Бухарской, Ферганской областях и г. Ташкенте, исходя из базовых нормативов затрат на 1 учащегося (воспитанника).¹⁸⁶

В 2009 году новый порядок с учетом реализации мер по реструктуризации малокомплектных дошкольных образовательных учреждений распространяется на учреждения Наманганской, Сырдарьинской и Хорезмской областей.¹⁸⁷

С 2010 года порядок бюджетного планирования и финансирования расходов детских дошкольных учреждений, общеобразовательных школ, академических лицеев и профессиональных колледжей, основанный на базовых нормативах затрат на одного учащегося (воспитанника), будет распространен на указанные учреждения на всей территории республики.¹⁸⁸

¹⁸⁶ №ПП- 744 от 12.12.2007 г.

¹⁸⁷ № ПП-1024 от 29.12.2008 г.

¹⁸⁸ № ПП-1245 от 22.12.2009 г., п.19.

Суть данного порядка бюджетного планирования состоит в расчете бюджета организации (учреждения), исходя из базовых нормативов затрат на одного получателя услуг и его распределении по группам расходов с соблюдением первоочередности расходов в соответствии с экономической классификацией расходов.

В этой связи, основой расчета расходов вышеназванных образовательных учреждений является **показатель** среднегодового количества детей (обучающихся). Важным является учет соблюдения норм наполняемости групп (классов).

В дошкольном учреждении плановая наполняемость групп:

- от 2 лет до 3 лет - не менее 15, но не более 20 детей;
- от 3 лет до 6-7 лет - не менее 20, но не более 25 детей.¹⁸⁹

Количество групп определяется учредителем исходя из мощности учреждения.

В дошкольных учреждениях специализированного и санаторного назначения наполняемость групп устанавливается в зависимости от категории детей и их возраста (от двух лет и старше трех лет) и составляет для детей:

- с тяжелыми нарушениями речи (¹⁰⁻¹² детей);
- с фонетико-фонематическими нарушениями речи только в возрасте старше трех лет (12-15 детей);
- глухих (⁸ детей);
- слабослышащих (¹⁰⁻¹² детей);
- слепых (⁶ детей);
- слабовидящих и детей с косоглазием (⁶⁻¹⁰ детей);
- с нарушением опорно-двигательного аппарата (⁶⁻¹⁰ детей);
- с нарушениями интеллекта (умственной отсталостью) до 3 лет (⁶ детей);
- с глубокой умственной отсталостью в возрасте старше трех лет (¹⁰ детей);
- с туберкулезной интоксикацией (15-20 детей);
- часто болеющих (15-20 детей);
- со сложными дефектами (два и более дефекта) (⁸⁻¹⁰ детей);
- с иными отклонениями в развитии (эндокринные заболевания) (15-20 де-

¹⁸⁴ Положение о государственном дошкольном образовательном учреждении в Республике Узбекистан. Приложение № 1 к постановлению КМ РУз от 25.10.2007 г. № 225.

¹⁹⁰ Положение о государственном дошкольном образовательном учреждении в Республике Узбекистан. Приложение № 1 к постановлению КМ РУз от 25.10.2007 г. № 225.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов дошкольного учреждения являются:

- бюджетные и внебюджетные средства;
- добровольные пожертвования и целевые взносы других физических и юридических лиц;
- другие источники, не запрещенные законодательством.

Расчет общей суммы бюджетных ассигнований на 2010 год для каждого дошкольного образовательного учреждения определяется по формуле, ¹⁹¹ с применением базовых нормативов затрат на 1 воспитанника:

$$БС = (14, / K_1) * БНЗ_1 + (N_2 / K_2)^1 БНЗ_2 + IV,^1 П_с + N_2^1 П_я + (N_1+N_2) * БНЗ_3,$$

где

БС - бюджет дошкольного образовательного учреждения;

БНЗ₁] - базовый норматив затрат на одного садовского воспитанника;

БНЗ₂ - базовый норматив затрат на одного ясельного воспитанника;

БНЗ₃ - базовый норматив затрат на одного ясельного воспитанника по другим расходам (IV - группа) дошкольного образовательного учреждения;

N₁ - количество воспитанников в садовских группах;

N₂ - количество воспитанников в ясельных группах;

K₁ - коэффициент по садовским группам;

K₁ = N₁ / (п₁ x 20), где п₁ - количество садовских групп;

K₂ - коэффициент по ясельным группам;

K₂ = N₂ / (п₂ x 15), где п₂ - количество ясельных групп;

П_я - сумма, выделенная по бюджету на питание одного ясельного воспитанника;

П_с - сумма, выделенная по бюджету на питание одного садовского воспитанника;

В дошкольных образовательных учреждениях, со средней наполняемостью групп менее установленных нормативов расположенных в городах, районных центрах и городских поселках, коэффициенты K₁ и K₂ не применяются, а для малокомплектных дошкольных образовательных учреждений с количеством менее 80 воспитанников к базовым нормативам затрат на каждого воспи-

¹⁹¹ Об утверждении Положения о порядке определения базовых нормативов 'в затрат на I воспитанника в дошкольных образовательных учреждениях на 2010 год. Совместное По ;ановление Министерства финансов РУз. № 34 и Министерства народно! о образования РУч. № 16 от 28.04. 2010 г.,

танника предусматриваются дополнительные средства.

Составление сметы расходов и штатных расписаний осуществляется руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) дошкольного образовательного учреждения строго в соответствии с установленным порядком (зарплата и единый социальный платеж, расходы на питание, коммунальные расходы, прочие текущие расходы и др.) и в пределах средств, объем которых рассчитан на основании базовых нормативов затрат.

Расчет **фонда заработной платы** детского дошкольного учреждения осуществляют на основе штатного расписания и базовых тарифных ставок (должностных окладов), утвержденных постановлением Кабинета Министров № 275 от 21.12.2005 г.

Штатное расписание включает перечень наименований должностей постоянных работников с указанием размеров должностных окладов: заведующего, врача и медсестры, нянечек, кладовщика, музыкального работника, методиста, воспитателей, шеф-повара и помощников, прачки, дворника.

Базовые тарифные ставки руководителей детских дошкольных учреждений устанавливаются исходя из группы учреждения, которая зависит от численности контингента воспитанников. Учреждения с количеством групп от 9 и более относятся к I группе и до 9 групп - ко II группе учреждений народного образования.

Для планирования расходов на зарплату разрабатывают тарификационный список. Базовая тарифная ставка педагогических работников дифференцируется в зависимости от занимаемой должности работника и квалификационной категории работника.

В целях стимулирования профессионального роста для работников народного образования введены квалификационные категории:

- работник без категории, имеющий среднее специальное, профессиональное (педагогическое или соответствующее выполняемым должностным обязанностям) образование;
- специалист, имеющий степень бакалавра или высшее образование, полученное до введения академических степеней по уровню высшего образования;
- специалист второй категории, имеющий степень бакалавра, магистра или высшее образование, полученное до введения академических степеней по уровню образования, а также, в исключительных случаях, работники, имеющие среднее специальное, профессиональное образование;

- специалист первой категории, имеющий степень бакалавра, магистра или высшее образование, полученное до введения академических степеней по уровню высшего образования;

- специалист высшей категории, имеющий степень бакалавра, магистра или высшее образование, полученное до введения академических степеней по уровню высшего образования.

Размеры базовых тарифных ставок для педагогических работников детских дошкольных учреждений установлены отраслевой тарифной сеткой работников народного образования и дифференцированы в зависимости от категории:¹⁹²

Таблица 24. Размеры базовых тарифных ставок оплаты труда педагогических работников детских дошкольных учреждений на 01.04.2008 г. (сум.)

Наименование должностей	Размеры тарифных ставок				
	высшая категория	первая категория	вторая категория	высшее образование	среднее специальное образование
Воспитатель, старший воспитатель (воспитатель-методист), психолог учреждений народного образования всех типов и инструктор-методист	97502	90632	84034	77703	71749
Педагог-организатор, руководители кружков, студий, секций, инструкторы всех специальностей, аккомпаниатор, музыкальный руководитель, культурный организатор во всех учреждениях народного образования	85800*	78931	72335	66042	60057

* Данная квалификационная категория действует для должности «музыкальный руководитель» детских дошкольных учреждений и школ-садов.

В соответствии с решениями правительства о повышении зарплаты работников бюджетных учреждений, пособий и стипендий, размеры базовых тарифных ставок работников детских дошкольных учреждений пересматриваются.

Оплата труда **технического и обслуживающего персонала** детского дошкольного учреждения осуществляется на основе Единой тарифной сетки, применяемой для бюджетных организаций.

При расчете расходов дошкольных учреждений учитывается режим их работы и длительность пребывания в них детей. Исходя из этого, устанавливаются **нормы питания детей**¹⁹³, количество воспитателей и помощников воспитателей, размеры родительской платы и другие показатели.

Планирование расходов на питание осуществляется исходя из норм питания детей, количества питающихся детей, режима работы, количества дней пребывания детей в детских дошкольных учреждениях и стоимости питания одного ребенка в день.

Ввиду многообразия натуральных норм питания детей из-за различных часов их пребывания в дошкольных учреждениях, предварительно рассчитывается стоимость питания одного ребенка, отдельно по часам их пребывания, а также в зависимости от вида группы: садовская или ясельная.

В детских дошкольных учреждениях часть расходов по питанию покрывается родительской платой. С 01.01.2003 г. установлены размеры родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, финансируемых за счет средств Государственного бюджета Республики Узбекистан, которые в 2008 году были изменены (таблица 25).

Таблица 25. Размеры родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, финансируемых за счет средств госбюджета (в мес.)¹⁹⁴

№	Месторасположение детского дошкольного учреждения и время пребывания детей в день	В % к минимальной заработной плате	
		на одного ребенка в семье, посещающего дошкольное учреждение	на каждого ребенка в семье, если дошкольное учреждение посещают более чем один ребенок
I	При 5-дневной рабочей недели детского дошкольного учреждения		
1.город Ташкент, областные центры, города областного подчинения, пребывание детей в течение:			

¹⁹³ В соответствии с установленными санитарными нормами, правила и гигиенические нормативы РУз «Среднесуточные рациональные нормы потребления пищевых продуктов в организованных детских и подростковых учреждениях РУз».

¹⁹⁴ №ПП- 744от 12.12.2007 г.

1.1	4-5 часов	43	31
1.2	9-10,5 часа	100	71
1.3	12 часов	117	84
1.4	24 часов	130	93

2. Районные центры и прочие местности,
пребывание детей в течение:

2.1	4-5 часов	31	28
2.2	9-10,5 часа	70	64
2.3	12 часов	83	75
2.4	24 часов	92	83

II При 6-дневной рабочей недели детского дошкольного учреждения

1. город Ташкент, областные центры, города областного подчинения,
пребывание детей в течение:

1.1	4-5 часов	53	37
1.2	9-10,5 часа	121	37
1.3	12 часов	141	101
1.4	24 часов	159	113

2. Районные центры и прочие местности,
пребывание детей в течение:

2.1	4-5 часов	37	33
2.2	9-10,5 часа	85	77
2.3	12 часов	100	90
2.4	24 часов	111	101

Плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях вносится на счета, открытые в банковских учреждениях, в установленном порядке и наряду с предусмотренными бюджетными средствами, **направляется в целевом порядке** на улучшение обеспечения воспитанников питанием.

Родители детей из малообеспеченных семей освобождаются от внесения платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в пределах 15% от общего числа воспитанников.

Планирование расходов общеобразовательных школ

В расходах на образование наибольший удельный вес занимают расходы общеобразовательных школ.

В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 29 марта 2007 года № ПП-609 все общеобразовательные школы в Узбекистане - юридические лица, с индивидуальной сметой, лицевыми счетами в подразделениях Казначейства, печатью и правом подписи.

С 1 января 2008 года на новый порядок бюджетного планирования и финансирования расходов исходя из базовых нормативов затрат на 1 учащегося (воспитанника) были переведены общеобразовательные школы Бухарской, Ферганской областей и города Ташкента.¹⁹⁵ С 2010 года порядок бюджетного планирования и финансирования расходов детских дошкольных учреждений, общеобразовательных школ, академических лицеев и профессиональных колледжей, исходя из базовых нормативов затрат на одного учащегося (воспитанника) будет введен на территории всей республики.¹⁹⁶

Расчет бюджета школы осуществляется на основе базовых нормативов затрат, с применением коэффициента масштаба школы и коэффициента для школ с централизованным или газовым отоплением. Для расчета бюджета школы также осуществляют расчет следующих показателей: среднегодового количества учащихся по ступеням обучения; количества детей, посещающих группу продленного дня и получающих питание; количества учеников, обучающихся на дому и в школах-интернатах. Формула расчета бюджета школы имеет следующий вид:¹⁹⁷

$$\text{БШ} = (\text{БНЗ}_1 \times \text{N}_1 + \text{БНЗ}_2 \times \text{N}_2 + \text{БНЗ}_3 \times \text{N}_3) \times \text{К}_{\text{мш}} (\text{К}_{\text{инд}}) \times \text{К}_{\text{то}} + \\ + \text{БНЗ}_4 \times \text{N}_4 + \text{БНЗ}_5 \times \text{N}_5 + \text{БНЗ}_6 \times \text{N}_6, \text{ где}$$

БШ - бюджет школы;

БНЗ₁, БНЗ₂, БНЗ₃ - базовый норматив по ступеням обучения;

N₁, N₂, N₃ - среднегодовое количество учащихся по ступеням обучения;

К_{мш} - коэффициент масштаба школы;

К_{инд} - коэффициент для общеобразовательных школ с тремя и более языками обучения;

К_{то} - коэффициент для школ с централизованным или газовым отоплением;

БНЗ₄ - базовый норматив затрат на 1 учащегося группы продленного дня;

N₄ - среднегодовое количество учащихся, посещающих группу продленного дня;

№ПП- 744 от 12.12.2007 г.

ПП-1245 от 22.12.2009 г., п.19, № ПП-744от 12.12.2007г.

¹⁴⁷ Совместное постановление Министерства финансов РУз и Министерства народного образования РУз, 2010 ;.

БНЗ₅ - базовый норматив при обучении на дому;

Н5 - среднегодовое количество обучаемых на дому;

БНЗ₆ - базовый норматив затрат на 1 учащегося, проживающего в пришкольном интернате;

Н6 - среднегодовое количество проживающих в пришкольном интернате.

Ступени обучения представляют собой группировку начальных и средних классов в общеобразовательной школе:

Н₁ - 1-я ступень (I-V классы общеобразовательных школ);

Н₂ - 2-я ступень (У-IX классы общеобразовательных школ);

Н₃ - 3-я ступень (X - XI классы общеобразовательных школ), для школ, осуществляющих подготовку учащихся в этих классах.

Для общеобразовательных школ с тремя и более языками обучения вместо коэффициента масштаба школы ($K_{\text{мш}}$) применяется индивидуальный коэффициент ($K_{\text{индив}}$):

$$(\text{БНЗ}_1 \times N_1 + \text{БНЗ}_2 \times N_2 + \text{БНЗ}_3 \times N_3) \times K_{\text{индив}} \times K_{\text{то}}$$

Индивидуальный коэффициент, рассчитываемый по формуле:

$$K_{\text{индив}} = C_{\text{обл.}} / C_{\text{школа}} \text{ где,}$$

$K_{\text{индив}}$ - индивидуальный коэффициент для общеобразовательных школ с тремя и более языками обучения;

$C_{\text{обл.}}$ - расчётная наполняемость классов по области;

$C_{\text{школа}}$ - средняя наполняемость классов в школе.

Составление сметы расходов, штатных расписаний и тарификационных списков педагогических работников осуществляется директором и главным бухгалтером (бухгалтером) общеобразовательной школы строго в соответствии с установленным порядком (зарботная плата и единый социальный платеж, коммунальные расходы, прочие текущие расходы и др.) и в пределах средств, объем которых рассчитан на основании базовых нормативов затрат.

I. Зарботная плата и приравненные к ней платежи.

Фонд зарботной платы в общеобразовательных школах включает:

- фонд зарботной платы педагогического персонала;
- фонд зарботной платы административного персонала;
- фонд зарботной платы обслуживающего персонала.

Для расчета фонда зарботной платы педагогического персонала осуществляют расчет штата, исходя из объема нагрузки педагогического персонала в

объеме 1548 часов в год (36 часов в неделю, 43 недели), из них учебная нагрузка ²⁰ часов в старших классах, 18 часов в начальных классах в неделю.

Педагогическая нагрузка определяется в пропорциональном соотношении от установленной учебной нагрузки с применением коэффициента в начальных классах 1,0 и в старших 0,8. (По типовому плану учителя общая месячная нагрузка составляет 154,8 часа, четное количество недель в месяце составляет 4,3. Общая недельная нагрузка учителя за 1,0 ставки начальных классов составляет 36 часов, из них учебная - 18 часов и педагогическая - 18 часов нагрузки, а общая недельная нагрузка учителя старших классов за 1,0 ставки составляет 36 часов, из них учебная - 20 часов и педагогическая - 16 часов).¹⁹⁹

При планировании расходов на зарплату педагогических работников общеобразовательных школ разрабатывается тарификационный список, прилагаемый к смете.

Базовая тарифная ставка педагогических работников дифференцируется в зависимости от занимаемой должности работника и квалификационной категории работника.

Конкретные размеры базовых тарифных ставок педагогических работников школ устанавливаются на основе отраслевой тарифной сетки оплаты труда педагогических работников учреждений народного образования, которые утверждаются специальными Постановлениями Правительства. В соответствии с решениями Правительства о повышении зарплаты работников бюджетных учреждений, пособий и стипендий размеры базовых тарифных ставок педагогических работников школ пересматриваются.

В соответствии с законодательством²⁰⁰ имеют место следующие постоянные надбавки и доплаты к тарифной ставке:

- за классное руководство - 100% от минимальной заработной платы;
- за регулярную проверку тетрадей и письменных работ - 50% от минимальной заработной платы.

По итогам тарификации учителей рассчитывается количество педагогических ставок и размер средней ставки учителя в месяц по группам классов, на основе которых определяется фонд заработной платы учителей.

¹⁹⁸ Приложение к совместному приказу МНО и Министерства труда и социальной защиты населения № 03, № 01 /23 от 5 января 2006 года «Методические указания по порядку тарификации и исчисления заработной платы учителям общеобразовательных учреждений».

¹⁹⁹ Там же.

²⁰⁰ ГЖМ РУз № 275 «Об утверждении усовершенствованной системы оплаты труда работников народного образования» от 21.12.2005 г.

Расчет фонда зарплаты руководящих работников школы осуществляют²⁰¹ на основе базовой тарифной ставки руководящих работников народного образования, которая устанавливается, исходя из группы учреждений, определенно в зависимости от контингента учащихся.²⁰¹

Расчет фонда зарплаты учебно-вспомогательного и административно-хозяйственного персонала определяется на основе штатного расписания и схемы должностных окладов.

В Узбекистане общеобразовательные учреждения формируют Директорский фонд²⁰² в размере до 15% от фонда оплаты труда. Средства фонда предусматривают выплаты работникам общеобразовательных учреждений, надбавок за воспитательную и внеклассную работу, профессионализм и конкретный вклад в учебный процесс, достижение высокой результативности и качества обучения, а также выдачу единовременных премий и оказание материальной помощи.

II. Начисления на заработную плату предусматривают расчет суммы единого социального платежа, которая исчисляется в процентах от фонда оплаты труда и в 2010 году составляет 25%.²⁰³

III. Капитальные вложения предусматривают расходы на приобретение оборудования и инвентаря, капитальный ремонт и строительство новых зданий.

В соответствии с Указом Президента РУз «О государственной общенациональной программе развития школьного образования»²⁰⁴ образован и функционирует внебюджетный Фонд школьного образования. Одной из основных целей Фонда является предоставление общеобразовательным школам дополнительной возможности по привлечению средств для укрепления их материально-технической базы. За счет средств Фонда осуществляется финансирование предусмотренных Программой развития школьного образования объемов строительства новых школ взамен сносимых, капитальной реконструкции, капитального и текущего ремонта школ, оснащение их учебно-лабораторным оборудованием, компьютерной техникой, школьными партами и мебелью, спортивным инвентарем.

IV. Другие расходы - включают следующие виды текущих расходов общеобразовательной школы:

²⁰¹ № ПП-3972 от 05.03.2008 г.; Совместный приказ МНО и Минтруда и соцзащиты населения РУз №5 от 14.03.2008 г.

²⁰² ПКМ РУз №> 275, 2005 г.

²⁰³ № ПП-1245 от 22.12.2009 г.

¹⁹⁹ №УП-3431от 21.05.2004 г.

- командировочные расходы (01300);
- расходы на коммунальные услуги (01400);
- расходы на телефонные, телекоммуникационные и информационные услуги (01500);
- расходы на текущий ремонт (01600);
- расходы на содержание, аренду, эксплуатационные расходы и расходы на оплату прочих услуг (01700);
- расходы на приобретение для текущих целей техники, оборудования, принадлежностей, материалов и продуктов питания (01800);
- прочие текущие расходы (01900);
- текущие трансферты домашним хозяйствам (03400);
- расходы на приобретение основных капитальных активов (04100);
- расходы на капитальный ремонт в непроизводственной сфере (04500).

При переходе на подушевое финансирование затрат общеобразовательных школ в базовые нормативы затрат на одного учащегося не включены расходы, которые выделяются в соответствии с адресными списками, исходя из наличия потребности в каждой общеобразовательной школе, в соответствии с перечнем, утвержденным территориальными органами народного образования и финансов:

- приобретение и доставка угля;
- подключение к образовательной сети «*ш-уо-пеб*» и ежемесячная абонентская плата за пользование, а также телефонизация общеобразовательных школ;
- подписка на периодические издания в соответствии с ПКМ РУз от 25.01.02 г. № 33 «О мерах по реализации программы адресной поддержки социально-уязвимых слоев населения на 2002-2003 годы»;
- сервисное обслуживание компьютерных классов;
- приобретение расходных материалов для учебно-лабораторных классов;
- приобретение и установка счетчиков потребления коммунальных услуг всех видов;
- приобретение основных средств;
- капитальный ремонт.

Финансирование деятельности общеобразовательных школ осуществляется в установленном порядке за счет:

- ассигнований из бюджета;
- средств, получаемых от выполнения договоров, иных услуг, не запрещенных законодательством Узбекистана и Уставом школы, а также добровольных пожертвований и целевых взносов юридических и физических лиц.

Особенностью планирования расходов на содержание школ-интернатов является наличие в штатном расписании помимо педагогического персонала, воспитателей и прочего персонала, обеспечивающих необходимые условия для проживания детей в интернате. При расчете фонда заработной платы для школ-интернатов учитываются надбавки, устанавливаемые отдельными решениями Кабинета Министров. Так, Постановлениями Кабинета Министров²⁰⁵ предусмотрено, что оплата труда работников государственных специализированных общеобразовательных учреждений с углубленным изучением отдельных предметов производится с применением следующих надбавок к базовым тарифным ставкам в размерах:

20% - учителям за фактически проведенные уроки по предметам углубленного изучения в государственных специализированных общеобразовательных учреждениях с углубленным изучением отдельных предметов, а также педагогическим работникам, включая помощников воспитателей, в специализированных школах-интернатах с углубленным изучением отдельных предметов;

20% - директорам, их заместителям и психологам в специализированных школах с углубленным изучением отдельных предметов, непосредственно связанным с учебным процессом;

40% - директорам, их заместителям в специализированных школах-интернатах с углубленным изучением отдельных предметов, непосредственно связанным с учебно-воспитательным процессом.

Типы государственных специализированных общеобразовательных учреждений с углубленным изучением отдельных предметов:²⁰⁶

- специализированные школы с углубленным изучением отдельных предметов;
- специализированные школы-интернаты с углубленным изучением отдельных предметов;
- специализированные школы-интернаты по футболу.

Так как в школах-интернатах учащиеся пребывают 24 часа в сутки, при планировании четвертой группы расходов имеют место следующие особенности - рассчитываются статьи расходов на питание, приобретение мягкого инвентаря, медикаментов. Эти расходы рассчитываются, исходя из контингента и тарифов.

²⁰⁵ПКМ РУз № 173 от 07.08.2008 г.; ПКМ № 275 «Об утверждении усовершенствованной системы оплаты труда работников народного образования» от 21.12.2005 ;.

²⁰⁶ ПКМ РУз № 173 от 07.08.2008 г.

Расходы на питание рассчитываются, исходя из контингента учащихся, норм расходов на питание на один дето-день и количества дней функционирования в году.

С 01.01.2008 г. установлен размер родительской платы за содержание детей в школах-интернатах всех типов (за исключением школ-интернатов по футболу; школ-интернатов для детей с различными заболеваниями; школ-интернатов для детей из малообеспеченных семей; школ-интернатов для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей), финансируемых за счет средств государственного бюджета, независимо от месторасположения школ-интернатов и времени пребывания в них детей. Плата установлена в размере одной минимальной заработной платы на одного или каждого ребенка в семье, посещающего школу-интернат.²⁰⁷

Поступления от платы за содержание детей в школах-интернатах наряду с предусмотренными бюджетными средствами направляются в целевом порядке на улучшение обеспечения воспитанников питанием.

Постановлением Президента²⁰⁸ предусмотрено обновление Положения²⁰⁹ о порядке внесения платы за содержание детей, в том числе в школах-интернатах, и предусмотрено освобождение малообеспеченных семей от платы (в пределах 15% от общего числа воспитанников).

Расходы на мягкий инвентарь определяются, исходя из количества учащихся, количества комплектов и цен на последнюю дату при планировании расходов на мягкий инвентарь с учетом инфляции. Количество комплектов мягкого инвентаря определяется на основе инвентаризации. Учитывается срок службы мягкого инвентаря.

Расходы на медикаменты определяются, исходя из контингента учащихся и норм расходов на медикаменты.

Основным источником финансирования школ-интернатов являются бюджетные средства, а также дополнительно привлеченные средства.²¹⁰

Планирование расходов внешкольных учреждений. Внешкольные учреждения являются центрами по организации внеурочной работы с детьми и подростками. По своему характеру подразделяются на два типа: учреждения общего типа и специализированные. Внешкольные учреждения общего типа ведут работу с детьми и подростками, приобщая их к занятиям и творчеству в

²⁰⁷ Постановление Президента РУз № ПП-744 от 12.12.2007 г.

²⁰⁸ Там же.

²⁰⁹ Положение № 1768, зарег. МЮ 13.02.2008 г.

²¹⁰ ПКМ РУз № 414 «О совершенствовании порядка финансирования бюджетных организаций» от 03.09.1999 г.

различных областях науки, техники, культуры, спорта (центры детского творчества, детские парки и т.д.); специализированные - в одной конкретной области (станции юных туристов, техников, натуралистов, детско-юношеские спортивные школы).

Планирование расходов составляется по четырем основным группам внешкольных учреждений, объединенных по типу учреждений: центры детского творчества; станции юных техников, туристов, натуралистов и т.п.; детско-юношеские спортивные школы; прочие учреждения по внешкольной работе.

План расходов на мероприятия по внешкольной работе составляется отдельно.

Внешкольные учреждения функционируют круглогодично, поэтому среднегодовое число учреждений определяют, суммируя число учреждений на начало и на конец года, полученную сумму делят на n_2 (количество месяцев в году).

Значительную часть во внешкольной работе составляет кружковая работа, поэтому для определения ставок руководителей кружков и массовиков составляется тарификационный список.

В связи с тем, что количество детей, посещающих кружки, в течение года меняется, среднегодовое число штатных единиц, включая руководителей кружков, аккомпаниаторов, массовиков, определяется суммированием количества ставок на каждое n_1 число месяца и делением результата на количество месяцев.

Средний размер ставки в год проверяется по сложившейся за отчетный год и принятой на текущий год. Определяется годовой фонд заработной платы, рассчитываются к нему доплаты и надбавки и, в заключение, фонд материального поощрения.

По прогнозируемым мероприятиям (спартакиадам, олимпиадам и т.д.) осуществляется отдельный расчет расходов.

Расчеты на проведение методической работы производятся на среднегодовые показатели сети и численности работников, определенные путем деления пополам суммы показателей на начало и на конец года.

Планирование расходов средних специальных профессиональных колледжей. Профессиональные колледжи отличаются от других типов образовательных учреждений тем, что в них применяется дуальная система обучения, то есть учебный процесс происходит как в колледже, так и на предприятии.

До 1998 года профессиональные колледжи как учреждения системы специального профессионального образования не существовали. Среднее специальное образование представлялось через систему техникумов, ПТУ и СПТУ. В 1998 году было введено 34 академических лицей и профессиональных колледжа. В 1999 году действующие техникумы и ПТУ были реорганизованы в профессиональные колледжи.

Источники финансирования профессиональных колледжей и академических лицеев:

- ассигнования из бюджета;
- средства министерств, ведомств, корпораций, ассоциаций и предприятий, на балансе которых находятся учебные заведения;
- доходы, полученные от реализации образовательных услуг, научно-педагогической, производственной и других видов деятельности, соответствующие уставным задачам образовательного учреждения;
- добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц;
- иные источники, не запрещенные законодательством.

С 2010 года начинается работа по переводу академических лицеев и профессиональных колледжей на новый порядок планирования и финансирования расходов, основанный на базовых нормативах затрат на одного учащегося.²¹¹ В этой связи с 1 января 2010 года начинается работа по упразднению централизованных бухгалтерий Центра среднего специального, профессионального образования и территориальных управлений среднего специального, профессионального образования и созданию на их базе.²¹²

- секторов финансирования учреждений среднего специального, профессионального образования в структуре Министерства финансов Республики Каракалпакстан, финансовых управлений областей и г.Ташкента;
- финансово-бухгалтерской службы в структуре территориальных управлений среднего специального, профессионального образования.

Составление сметы расходов и штатных расписаний осуществляется руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) профессиональных колледжей и академических лицеев в соответствии с экономической классификацией по 4 группам расходов в пределах средств, объем которых рассчитывается на

основании базовых нормативов затрат на одного учащегося и поправочных коэффициентов.

Расчет фонда заработной платы работников средних специальных, профессиональных образовательных учреждений имеет **особенности**.

Так с 01.09.2008 г. в средних специальных, профессиональных образовательных учреждениях (профессиональных колледжах и академических лицеях) введена усовершенствованная система оплаты труда педагогических и руководящих работников средних специальных, профессиональных образовательных учреждений, основанная на внедрении объективного, прозрачного механизма оплаты труда, установлении базовых тарифных ставок по должностям и квалификационным категориям педагогических и руководящих работников.²¹³

Размеры заработной платы директорам, заместителям директоров по учебной работе, профессиональному обучению и духовно-просветительской работе средних специальных, профессиональных образовательных учреждений увеличены в среднем в 1,4 раза против действующих ставок по Единой тарифной системе.

Преподавателям средних специальных, профессиональных образовательных учреждений повышены доплаты за:

- руководство группами - с 50 до 100% минимальной заработной платы;
- проверку письменных работ - в среднем с 30 до 50% минимальной заработной платы;
- заведование учебными и лабораторными кабинетами - с 25 до 50% минимальной заработной платы.

Введены базовые тарифные ставки по оплате труда педагогических и руководящих работников средних специальных, профессиональных образовательных учреждений.²¹⁴

1. Размеры базовых тарифных ставок по оплате труда педагогических работников установлены по каждому из наименований должностей (таблица 26):

²¹³ № ПП-929 «О мерах по усилению материального стимулирования и совершенствованию системы оплаты труда работников средних специальных, профессиональных образовательных учреждений» от 30.07.2008 г.

²¹⁴ Постановление Кабинета Министров РУз «Об утверждении усовершенствованной системы оплаты труда работников средних специальных, профессиональных образовательных учреждений» от 01.08.2008 г., № 165.

Таблица 26. Размеры базовых тарифных ставок по оплате труда педагогических работников средних специальных, профессиональных образовательных учреждений (сум.)

№	Наименования должностей	Преподаватель академических лицеев	Преподаватель профессиональных колледжей
1.	Главный преподаватель	218 690	206 578
2.	Ведущий преподаватель	206 578	194 649
3.	Старший преподаватель	194 649	182 266
4.	Преподаватель с высшим образованием	182 266	170 179
5.	Преподаватель со средним специальным образованием	170 179	159 003

2. Размеры базовых тарифных ставок по оплате труда прочих педагогических работников (концертмейстеров, тренеров, мастеров производственного обучения, психологов, воспитателей, методистов) установлены, исходя из квалификации и уровня образования (таблица 27).

Мастерам производственного обучения без категории в профессиональных колледжах устанавливаются базовые тарифные ставки в размере 132 440 сумов.

Таблица 27. Размеры базовых тарифных ставок по оплате труда прочих педагогических работников академических лицеев и профессиональных колледжей (сум.)

№	Наименование должностей	Размеры тарифных ставок				
		высшая квалиф. категория	первая квалиф. категория	вторая квалиф. категория	с высшим образованием	со средним специальным образованием
1.	Концертмейстеры академических лицеев и профессиональных колледжей культуры и искусства	182 266	170 179	159 003	147 891	137 176
2.	Тренер-преподаватель колледжа олимпийского резерва	162 934	152 162	142 274	132 447	122 967
3.	Мастер производственного обучения профессионального колледжа		153 427	142 743		

4.	Психолог, воспитатель, методист академических лицеев и профессиональных колледжей	153 427	142 743	132 440	122 545	113 057
5.	Тренер-преподаватель спортивного колледжа, инструктор-методист колледжа олимпийского резерва	143 602	134 144	125 545	117 002	108 758
6.	Руководитель кружка академических лицеев и профессиональных колледжей		128 705	118 408	108 518	99 065
7.	Концертмейстеры академических лицеев и профессиональных колледжей	125 545	117 002	108 758	100 841	93 244

3. Размеры базовых тарифных ставок по оплате труда руководящих работников академических лицеев и профессиональных колледжей по каждому из наименований должностей зависят от контингента учащихся (таблица 28).

Таблица 28. Размеры базовых тарифных ставок по оплате труда руководящих работников академических лицеев и профессиональных колледжей (сум.)

№	Наименование должностей	Размеры тарифных ставок			
		I группа	II группа	III группа	IV группа
1.	Директор	340 754	323 264	306 166	289 209
2.	Заместитель директора по учебной, духовно-просветительской работе и производственному обучению	323 264	306 166	289 209	272 509
3.	Руководитель допризывной подготовки	218 690	206 578	194 649	182 266
4.	Руководитель физической подготовки	182 266	170 179	159 003	147 891
5.	Старший мастер профессионального колледжа	161 101	150 146	139 410	128 705

6.	Заведующий учебно-производственной мастерской профессионального колледжа	118 408	118 408	118 408	118 408

Размеры базовых тарифных ставок заведующих отделениями по профилирующим направлениям образования средних специальных, профессиональных образовательных учреждений устанавливаются, исходя из контингента учащихся на отделении:

- от 150 до 300 учащихся - 108 518 сум.;
- 301 - 450 учащихся - 118 408 сум.;
- 451 - 600 учащихся - 128 705 сум.;
- 601 и более учащихся - 139 410 сум.

С 1 сентября 2008 года в действие введены базовые тарифные ставки по оплате труда педагогических и руководящих работников средних специальных, профессиональных образовательных учреждений с учетом повышения размера заработной платы работникам бюджетных учреждений и организаций в среднем в 1,2 раза.^{2ls}

Наряду с перечисленными выше мерами в целях стимулирования труда и материального поощрения преподавателей и мастеров производственного обучения средних специальных, профессиональных образовательных учреждений с 01.09.2008 г. формируется Директорский фонд.

Средства Директорского фонда предусматривают поощрение преподавателей и мастеров производственного обучения путем установления ежемесячных надбавок к их базовым тарифным ставкам в размере до 40% от базовой тарифной ставки за профессионализм и конкретный личный вклад в учебно-воспитательный процесс, высокую результативность и качество обучения, развитие профессиональных навыков и умений учащихся, проводимую воспитательную и внеаудиторную работу, а также выплаты единовременных премий и оказания им материальной помощи.

При расчете первой группы расходов могут иметь место расходы по выплате единовременного пособия выпускникам-сиротам, находящимся на полном государственном обеспечении, за исключением тех, кто планирует продолжить образование в вузе, им пособие выплачивается по окончании обучения в вузе. Размер пособия составляет 100 минимальных зарплат.

С 1 сентября 2010 года вводится бесплатное (льготное) питание для учащихся колледжей олимпийского резерва с финансированием соответствующих

расходов из бюджетных средств и частично - за счет ежемесячной родительской платы в размере одной минимальной заработной платы. При этом прсматривается освобождение от внесения родительской платы учащихся из лообеспеченных семей в количестве не более 30% от общего контингента учащихся в каждом колледже олимпийского резерва.²¹⁶

Планирование и финансирование расходов высших учебных заведений. Основными нормативно-правовыми документами, регулирующими систему высшего образования в Республике Узбекистан, являются Закон Республики Узбекистан «Об образовании», Национальная программа по подготовке кадров, а также Положение «О высшем образовании».²¹⁷

Подготовка специалистов с высшим образованием осуществляется в высших учебных заведениях (университетах, академиях, институтах и других образовательных учреждениях высшей школы) на основе среднего специального, профессионального образования.

Высшее образование имеет две ступени: бакалавриат и магистратуру.

Наряду с этим граждане Узбекистана имеют право получать на договорной основе второе и последующее высшее образование.

В Узбекистане функционирует 62 высших учебных заведения, обучение в которых осуществляется на дневных отделениях, с 2009 года прием на заочные отделения прекращен. В Республике Узбекистан, как и во многих других странах, существует отраслевая структура высших учебных заведений. Высшие учебные заведения рассредоточены по всем областям, наибольшее количество расположено в Ташкенте, Самарканде и Андижане.

Расходы на высшие учебные заведения планируются отдельно по каждому из них с учетом специфических условий их функционирования, исходя из среднегодового количества студентов, аспирантов, слушателей, норм их материального обеспечения, ставок заработной платы профессорско-преподавательского состава и других показателей.

Основным финансовым планом высшего учебного заведения является **смета**, содержащая общий объем, целевое направление и поквартальное распределение бюджетных ассигнований. В смете приводятся общие сведения об учебном заведении, учебно-материальной базе. При сводном планировании расходы исчисляются на основе расчетных норм на одного студента. Для этого

²¹⁶ № ПП-1245 от 22.12.2009 г., п.22.

²¹⁷ Утверждено Приказом министра высшего и среднего образования от 09.02.2003 г. № 9, зарегистрированным МЮ 22.02.2003 г. № 1222.

определяют контингент студентов на планируемый год с учетом их выпуска, приема и возможного отсева.

1. Заработная плата и стипендии. По этой группе планируются расходы на заработную плату штатного профессорско-преподавательского состава (ППС), включая преподавателей-совместителей учебных заведений, отделений, факультетов, филиалов и учебно-консультационных пунктов, очной и заочной аспирантуры, лиц, привлеченных на педагогическую работу на условиях почасовой оплаты, а также на заработную плату руководящих и прочих работников вузов.

Штаты ППС по должностям разрабатываются и утверждаются ректором вуза в пределах численности и фонда заработной платы, установленных министерством (ведомством) для этой категории работников.

Штаты административно-обслуживающего, учебно-вспомогательного и прочего персонала разрабатываются и утверждаются ректором вуза в соответствии с типовыми штатами и номенклатурой должностей, утвержденными в установленном порядке для данного высшего учебного заведения, в пределах общей расчетной численности работников и фонда заработной платы, утвержденной вышестоящей организацией по указанным категориям работников, а численность работников, относящихся к аппарату управления, - в пределах ассигнований, предусмотренных в установленном порядке на его содержание и общего фонда заработной платы.

Ректоры вузов при утверждении штатных расписаний профессорско-преподавательского состава должны определить количество должностей профессоров, доцентов и старших преподавателей, исходя из количества часов по видам учебных занятий (лекции, семинары и т.д.) и не допускать необоснованного увеличения этих должностей и излишней численности руководящих работников и старших специалистов в составе административно-обслуживающего, учебно-вспомогательного и прочего персонала.

Ректоры высших учебных заведений, в которых штаты устанавливаются в индивидуальном порядке, могут утверждать и вносить изменения в штатные расписания только по утвержденной в установленном порядке номенклатуре должностей.

Введение новых структурных подразделений вуза может производиться только с разрешения министерства (ведомства), в подчинении которого находится высшее учебное заведение.

Порядок и условия оплаты труда профессорско-преподавательского состава и руководящих работников высших образовательных учреждений, фи-

нансированных из государственного бюджета, или находящихся на смешанном финансировании, определяют: Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по совершенствованию системы оплаты и усилению материального стимулирования труда работников высших образовательных учреждений республики» от 24.07.2008 г., № ПП-926 и Постановление Кабинета Министров РУз «Об утверждении усовершенствованной системы оплаты труда работников высших образовательных учреждений республики» от 01.08.2008 г., № 164.

Основой для **расчета фонда заработной платы профессорско-преподавательского состава** является штатное расписание и должностные оклады работников высших образовательных учреждений, которые образуются на основе: базовых должностных окладов, устанавливаемых для каждой должности профессорско-преподавательского состава и руководящих работников высших образовательных учреждений, а также установленных законодательством надбавок и доплат.

С 1 сентября 2008 года в республике введены в действие базовые должностные оклады по оплате труда профессорско-преподавательского состава и руководящих работников высших образовательных учреждений.²¹⁸

Базовые должностные оклады **профессорско-преподавательского состава** (заведующие кафедрой, профессора, доценты, старшие преподаватели, ассистенты, преподаватели, преподаватели-стажеры) дифференцируются в зависимости от:

- штатной должности;
- наличия ученой степени, ученого звания.

В штатных расписаниях ППС по должностям в схемах базовых должностных окладов предусмотрены два оклада (таблица 29). Должностные оклады по должностям ППС определяются ректором вуза в пределах численности и фонда заработной платы, исчисленного соответствующим министерством (ведомством) по этой категории работников для данного высшего образовательного учреждения. При этом учитывается научная школа, стаж работы, активный вклад в учебно-воспитательный процесс и другие показатели, устанавливаемые руководителем высшего образовательного учреждения.

Изменение базовых должностных окладов работников высших образовательных учреждений осуществляется при повышении заработной платы работникам бюджетных организаций в соответствии с Указами Президента Респуб-

²¹⁸ ПКМ РУз № 164 «Об утверждении усовершенствованной системы оплаты труда работников высших образовательных учреждений республики» от 01.08.2008 г.

лики Узбекистан и при переходе работника на другую должность в высшем образовательном учреждении.

Таблица 29. Размеры базовых должностных окладов по оплате труда профессорско-преподавательского состава высших образовательных учреждений (сум.)

Наименование должностей	Размеры базовых должностных окладов	
1. Заведующий кафедрой:		
имеющий ученую степень доктора наук или ученое звание профессора	365 810	349 444
имеющий ученую степень кандидата наук или ученое звание доцента	349 444	336 058
не имеющий ученой степени	336 058	322 600
2. Профессор:		
имеющий ученую степень доктора наук	349 444	336 058
имеющий ученую степень кандидата наук	336 058	322 600
не имеющий ученой степени	322 600	306 679
3. Доцент:		
имеющий ученую степень	322 600	306 679
не имеющий ученой степени	306 679	290 938
4. Старший преподаватель:		
имеющий ученую степень	306 679	290 938
не имеющий ученой степени	290 938	275 549
5. Ассистент, преподаватель:		
имеющий ученую степень	275 549	260 288
не имеющий ученой степени	260 288	245 258
6. Преподаватель-стажер	229 655	

Базовые должностные оклады, предусмотренные для вузов, также применяются для соответствующих должностей в образовательных учреждениях (институтах, факультетах) повышения квалификации и переподготовки кадров, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Базовые должностные оклады профессоров и доцентов устанавливаются лицам, имеющим ученое звание соответственно профессора или доцента (старшего научного сотрудника).

Лицам из числа профессорско-преподавательского состава, назначенным на должности профессоров или доцентов, но не имеющим соответствующего

ученого звания, на срок до двух лет, базовые должностные оклады устанавливаются в следующих размерах:

- профессор - 322 600 сум.;
- доцент - 306 679 сум.

В целях материального поощрения и стимулирования труда представителей ППС, обладающих высоким профессионализмом и вносящих конкретный вклад в повышение качества учебно-воспитательного процесса и научные исследования, в соответствии с законодательством устанавливаются ежемесячные надбавки, выплачиваемые из специального фонда материального стимулирования работников бюджетных учреждений и организаций.

Размеры других видов доплат и надбавок, установленных отдельными решениями Правительства исчисляются в процентах от базового должностного оклада.

Почасовая оплата труда педагогических работников применяется при оплате учебной работы, выполненной:

- штатными преподавателями в соответствии с действующими положениями об условиях почасовой оплаты этой категории работников;
- ректором и другими руководящими работниками в соответствии с установленными нормативами;
- преподавателями и другими специалистами, привлекаемыми из других организаций.

Общая численность профессорско-преподавательского персонала определяется на основе исчисления количества ставок по формам обучения, количества студентов и аспирантов на одного преподавателя.

Предельный норматив соотношения численности студентов на одного преподавателя с 2009/2010 учебного года установлен в соотношении 1:12,5 по дневной форме обучения в зависимости от направлений и специальностей высшего образования.

Численность студентов по формам обучения рассчитывается следующим образом:

$$K_{ст} - K_{и} + K_{вв} + K_{выш} + K_{пл. приема} + K_{д}$$

$K_{ст}$ - общая численность студентов;

$K_{и}$ - общая численность студентов на начало года;

$K_{вв}$ - общая численность выбывших и восстановленных в течение учебного года студентов;

К пл. приема - план приема студентов в данном учебном году.

Заработная плата привлекаемым к учебной работе специалистам, не состоящим в штате, выплачивается из почасового фонда, который планируется в процентах к годовому фонду заработной платы штатного персонала.

Заработная плата руководящего персонала вузов включает базовые должностные оклады руководителей высших образовательных учреждений (ректора, проректора, декана, заместителя декана вуза, директора, заместителя директора филиала вуза), которые устанавливаются, исходя из группы, к которой относится высшее образовательное учреждение (таблица 30).

Вузы с контингентом студентов свыше 2000 человек относятся к первой группе, менее 2000 человек - ко второй группе высших образовательных учреждений.

Таблица 30. Размеры базовых должностных окладов по оплате труда руководящих работников высших образовательных учреждений (сум.)

Наименование должностей	Размеры базовых должностных окладов	
	I группа	II группа
1. Ректор:		
академик	412 729	395 962
профессор или доктор наук	395 962	379 285
доцент или кандидат наук	379 285	365 810
2. Проректор по учебной, научной и духовно-просветительской работе:		
профессор или доктор наук	379 285	365 810
доцент или кандидат наук	365 810	349 444
не имеющий ученого звания или ученой степени	349 444	336 058
3. Проректор по международным связям, по капитальному строительству и финансово-экономической работе:		
профессор или доктор наук	357 223	343 733
доцент или кандидат наук	343 733	330 181
не имеющий ученого звания или ученой степени	330 181	316 609
4. Директор филиала:		
Академик	395 962	395 962
профессор или доктор наук	379 285	379 285
доцент или кандидат наук	365 ,10	365 810
5. Заместитель директора филиала:		

профессор или доктор наук	365 810	365 810 1
доцент или кандидат наук	349 444	349 444
не имеющий ученого звания или ученой степени	336 058	336 058
6. Декан:		
имеющий ученое звание или ученую степень	349 444	349 444
не имеющий ученого звания или ученой степени	336 058	336 058
7. Заместитель декана:		
имеющий ученое звание или ученую степень	336 058	336 058
не имеющий ученого звания или ученой степени	322 600	322 600
8. Начальник вычислительного центра	134 144	125 545

Оплата труда учебно-вспомогательного, технического и обслуживающего персонала вузов осуществляется на основе установленных Кабинетом Министров²⁰⁹ размеров базовых должностных окладов (таблица 31).

Таблица 31. Размеры базовых должностных окладов по оплате труда прочих работников высших образовательных учреждений (сум.)

Наименование должностей	Размеры базовых должностных окладов
1. Инженеры вычислительных центров:	
1 категории	108 758
2 категории	100 841
без категории	93 244
2. Концертмейстеры высших образовательных учреждений по направлениям образования культуры и искусства Министерства по делам культуры и спорта:	
ведущий концертмейстер	266 802
концертмейстер	237 472
3. Ученый секретарь	125 545
4. Мастер производственного обучения	100 841

Фонд заработной платы учебно-вспомогательного, технического и обслуживающего персонала вузов рассчитывается путем умножения месячной ставки на 12 месяцев и на принятую в смете среднегодовую численность работников.

Фонд заработной платы штатных работников и нештатного персонала должен соответствовать лимиту фонда заработной платы, утвержденному вышестоящей организацией на планируемый год в плане по труду.

Расходы по выплате стипендий занимают второе по величине место в расходах высших учебных заведений. Студенты в зависимости от их успеваемости подразделяются на 3 категории (отличники, хорошисты и успевающие).

Расчет **стипендиального фонда** по высшему учебному заведению на один месяц исчисляется следующим образом:

$$Сф = Кк \times Рс, \text{ где}$$

Сф - стипендиальный фонд по высшему учебному заведению на 1 месяц;

Кк - количество студентов по каждой категории (отличники, хорошисты и успевающие);

Рс - размер месячной стипендии по соответствующей категории.

Годовой стипендиальный фонд рассчитывается путем умножения среднегодового количества стипендиатов, среднего размера стипендии (зависящего от количества студентов по каждой категории учащихся) в том или ином учебном заведении и количества месяцев обучения.

В течение финансового года изменения, происходящие в размерах стипендиального фонда, финансируются из бюджета в первоочередном порядке с учетом изменения стипендии.

В расходах вузов планируются затраты на научно-исследовательскую работу кафедр, на научные командировки преподавателей и т.д.

Расходы на инвентарь и оборудование планируются с учетом необходимости обеспечения их специальным оборудованием, компьютерами и хозяйственным инвентарем. Эти расходы при сводном планировании определяются по нормам на одного студента, а расходы на капитальный ремонт - исходя из внешней кубатуры.

Финансирование деятельности вузов осуществляется в установленном порядке за счет ассигнований из Республиканского бюджета, а также дополнительно привлеченных средств.²⁰⁰

Особенность системы оплаты труда в сфере высшего, среднего специального образования и культуры, заключается в усилении увязки размеров оплаты труда и материального поощрения работников с их личным вкладом в конечные результаты работы бюджетных учреждений.

5.3.2. Расходы на здравоохранение

1. Система здравоохранения и ее реформирование. Состояние системы здравоохранения имеет огромное социальное и экономическое значение для любого государства. В 1996 году в Узбекистане был принят Закон Республики Узбекистан «Об охране здоровья граждан», в соответствии с которым определены: структура системы здравоохранения, которая включает в себя совокупность государственной, частной и других систем здравоохранения; органы управления; цели и задачи системы здравоохранения.

В Республике Узбекистан действует единая система здравоохранения, которая представляет собой совокупность государственной, частной и других систем здравоохранения.²²¹

К государственной системе здравоохранения относятся Министерство здравоохранения РУз, Министерство здравоохранения Республики Каракалпакстан, органы управления здравоохранения областей, города Ташкента, их подразделения в городах и районах. А также находящиеся в государственной собственности и подчиненные органам управления государственной системы здравоохранения лечебно-профилактические и научно-исследовательские учреждения, учебные заведения по подготовке и переподготовке медицинских и фармацевтических работников, фармацевтические предприятия и организации, санитарно-профилактические учреждения, учреждения судебно-медицинской экспертизы, предприятия по производству медицинских препаратов и медицинской техники, а также иные предприятия, учреждения и организации, основная деятельность которых связана с охраной здоровья граждан.

К частной и другим системам здравоохранения относятся физические лица, занимающиеся частной медицинской практикой или частной фармацевтической деятельностью, лечебно-профилактические, аптечные учреждения и предприятия по выпуску медицинской и фармацевтической продукции, финансируемые за счет собственных и привлеченных средств, а также иных источников в соответствии с законодательством.

Лечебно-профилактические учреждения государственной системы здравоохранения оказывают гарантированную государством медицинскую помощь населению бесплатно, ее объем устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан. Медицинская помощь, оказываемая сверх установленного государством гарантированного объема, является дополнительной, поэтому должна оплачиваться населением. Государственной программой реформирова-

ния системы здравоохранения определен перечень лечебно-профилактических учреждений, оказывающих бесплатную медицинскую помощь населению и финансируемых за счет средств бюджета.

В Узбекистане с 1998 года и по настоящее время осуществляется реформа системы здравоохранения. В Государственной программе реформирования здравоохранения Республики Узбекистан 1998 года²²² были определены основные меры и концепция осуществления экономических преобразований в системе здравоохранения в 1999 - 2005 годах.

В 2007 году Указом Президента Республики Узбекистан²²³ **основными задачами** дальнейшего углубления **реформирования системы здравоохранения** определены:

- формирование современной организационной структуры здравоохранения, обеспечивающей единое организационно-методическое руководство и контроль за качеством предоставляемых населению медицинских услуг;
- дальнейшее развитие сети и создание новых республиканских специализированных научно-практических медицинских центров, оснащенных современным диагностическим и лечебным оборудованием, высококвалифицированным кадровым потенциалом и оказывающих населению специализированную высокотехнологичную медицинскую помощь;
- коренное совершенствование системы медицинской диагностики, широкое развитие по территории республики сети диагностических служб, оснащенных современным, отвечающим международным стандартам оборудованием и укомплектованных высококвалифицированными специалистами;
- повышение эффективности и надежности системы защиты населения от вирусных и инфекционных заболеваний, предупреждения заболевания ВИЧ/СПИДом за счет реализации превентивных мер, направленных прежде всего на профилактику и нейтрализацию источников заражения;
- кардинальное повышение качества системы охраны здоровья женщин и детей, патронажа состояния здоровья будущих матерей, дальнейшее развитие и укрепление материально-технической базы скрининг-центров, родовспомогательных и педиатрических учреждений, особенно в сельской местности;
- совершенствование системы подготовки и переподготовки кадров с учетом удовлетворения потребностей медицинских учреждений во врачах общей

²²² Указ Президента РУз «О Государственной программе реформирования системы здравоохранения Республики Узбекистан» от 10.11.1998 г.

²²³ Указ Президента РУз «Об основных направлениях дальнейшего углубления реформ и реализации Государственной программы развития здравоохранения» от 19.09.2007 г., № УП-3923.

практики и узкоспециализированных врачей, обеспечение условий для постоянного повышения квалификации и профессионализма медицинских работников;

- содействие развитию частных медицинских учреждений, обладающих современным диагностическим и лечебным оборудованием, высококвалифицированными медицинскими кадрами и предоставляющих населению качественные специализированные медицинские услуги в строгом соответствии с утвержденными стандартами лечебного процесса.

Указом Президента Республики Узбекистан²²⁴ также обозначены важнейшие направления деятельности: районных (городских) медицинских объединений, областных многопрофильных медицинских центров и территориальных органов управления здравоохранением.

Направления деятельности:

- районных (городских) медицинских объединений - проведение профилактической работы по предупреждению заболеваний, прежде всего инфекционных и вирусных, оказание качественной первичной амбулаторно-поликлинической помощи населению, осуществление первичной экстренной, неотложной медицинской помощи, стационарное лечение больных, а также организационно-методическое руководство сельскими врачебными пунктами, семейными поликлиниками, другими медицинскими учреждениями района (города);

- областных многопрофильных медицинских центров - проведение обследования больных, оказание им высококвалифицированной медико-консультативной помощи, организацию стационарного лечения по основным направлениям заболеваний (плановая хирургия, терапия, кардиология, гинекология и др.), а также методическое обеспечение внедрения в медицинских учреждениях области современных методов и технологий оказания медицинской помощи;

- территориальных органов управления здравоохранением: внедрение единых стандартов в диагностике и лечении, при оказании медицинских услуг, а также осуществление надзора за их соблюдением медицинскими учреждениями; осуществление организационно-методического руководства деятельностью медицинских учреждений, расположенных на соответствующих территориях; обеспечение эффективного санитарно-эпидемиологического надзора, реализацию действенных мер по предупреждению распространения инфекционных и особо опасных заболеваний; организацию проведения профилактической работы среди населения по повышению медицинской культуры в семье, пропаганде здорового образа жизни.

Объем медико-санитарных услуг включает:

1. Оказание экстренной неотложной помощи;
2. Оказание медицинских услуг в первичном звене здравоохранения и ряде государственных лечебно-профилактических учреждений, прежде всего, в сельской местности;
3. Иммунизация и вакцинация населения против отдельных видов инфекционных заболеваний;
4. Специализированная медицинская помощь по социально-значимым заболеваниям, представляющим опасность для окружающих (туберкулез, онкология, психиатрические, наркологические и другие);
5. Обследование и лечение подростков 15-17 лет по направлению призванной комиссии;
6. Оказание родовспомогательных услуг;
7. Лечение льготных категорий пациентов в государственных медицинских учреждениях (сироты, инвалиды и т.д.).

Расходы на здравоохранение по своему экономическому содержанию объединяются в следующие основные группы:

- расходы на лечебно-профилактические учреждения и мероприятия;
- санитарно-профилактические учреждения и мероприятия;
- прочие учреждения и мероприятия.

Основная доля финансовых ресурсов здравоохранения направляется на содержание лечебно-профилактических учреждений, к которым относятся больницы, поликлиники, фельдшерско-акушерские пункты, станции скорой помощи, дома ребенка, санатории.

К санитарно-профилактическим учреждениям относятся: санитарно-эпидемиологические станции, дезинфекционные станции, дома санитарного просвещения.

К третьей группе относятся бюро судебно-медицинской экспертизы и другие. Финансирование расходов производится в соответствии с поквартальными распределениями годовой росписи расходов бюджета.

2. Планирование и финансирование расходов на здравоохранение.

Планирование расходов осуществляется Министерством финансов РУз и его территориальными финансовыми подразделениями на основе бюджетных заявок Министерства здравоохранения.

Источниками финансирования государственной системы здравоохранения являются: ²²⁵

- средства государственного бюджета;
- средства медицинского страхования;
- средства целевых фондов, предназначенных для охраны здоровья граждан;
- средства лечебно-профилактических учреждений, полученные за оказание медицинской помощи сверх гарантированного государством объема и за оказание платных услуг;
- добровольные и благотворительные взносы учреждениям здравоохранения от предприятий, учреждений, организаций, общественных объединений и физических лиц;
- кредиты банков;
- иные источники, не запрещенные законодательством.

Финансирование учреждений здравоохранения республики осуществляется следующим образом:

- учреждения республиканского уровня (клиники, диагностические центры, научно-исследовательские институты, вузы и другие) осуществляют свои текущие и капитальные расходы за счет средств республиканского бюджета, передаваемых в распоряжение Министерства здравоохранения;
- медучреждения областного, городского и районного уровня (областные, городские больницы и поликлиники, диспансеры, санаторно-курортные учреждения, центральные районные больницы и др.) финансируются как из республиканского (отдельные капитальные расходы), так и из местных бюджетов (капитальные и все текущие расходы);
- сельские медицинские учреждения, не имеющие статуса самостоятельного юридического лица (фельдшерско-акушерские пункты, сельские врачебные амбулатории и др.), прямо подчинены центральной районной больнице и получают средства как часть ассигнований центральным районным больницам.

К **производственным показателям**, на основе которых осуществляется сводное финансовое планирование расходов системы здравоохранения, относятся: количество медицинских учреждений; коечный фонд; число врачебных посещений; количество должностей по категориям — врачи, старший и младший медицинский персонал, административно-управленческий персонал; число койко-дней (схема 31).

Количество медицинских учреждений определяется с учетом численности населения по полу, возрасту и норм работников здравоохранения на 10 000 человек.

Схема 31.



Кочный фонд применяется при планировании расходов на текущее содержание стационарно-лечебных учреждений и исчисляется следующим образом:

$$Кф = Кн + ((Кк - Кн) \times 8м.ф) / 12, \text{ где}$$

Кф - кочный фонд;

Кк, Кн - количество на конец и начало месяца;

8м.ф - количество месяцев функционирования.

Оборот койки исчисляется следующим образом:

$$Ок = Чд / Срп.п, \text{ где}$$

Ок - оборот койки;

Чд - общее число дней функционирования;

Срп.п - средняя продолжительность пребывания в больнице.

При этом учитывается, что после обслуживания одного больного каждая койка готовится к приему следующих больных. С инфекционными заболеваниями время простоя койки - 3 дня, для туберкулезных больных - 2 дня, остальные - 1 день. При планировании расходов на питание и медикаменты необ-

ходимо установить число дней функционирования одной койки в год, на основании этого исчисляется общее количество койко-дней в больнице:

$$\text{Ок.к} = \text{Срк} \times \text{Чд.ф}, \text{ где}$$

Ок.к - общее количество койко-дней в больнице;

Срк - среднегодовое количество коек;

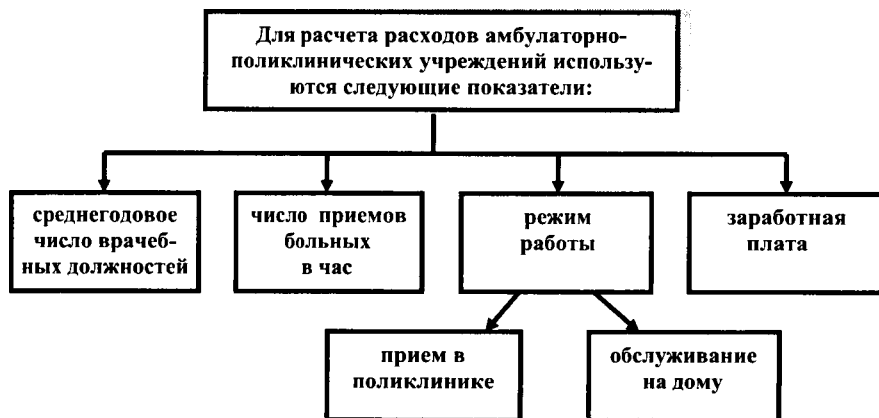
Чд.ф - число дней функционирования одной койки в год.

При планировании расходов необходимо учитывать, что лечебно-профилактические учреждения могут оказывать медицинскую помощь в двух формах: стационарной и амбулаторно-поликлинической.

Для расчета расходов амбулаторно-поликлинических учреждений используются следующие **показатели** (схема 32):

- среднегодовое число врачебных должностей, зависящее от численности населения и числа врачебных посещений;
- число приемов больных в час, определяется, исходя из нормы приема одного больного, которая составляет 20 минут на одного больного;
- режим работы, который состоит из двух компонентов:
 - 1) прием в поликлинике;
 - 2) обслуживание на дому;
- к одной из основных статей экономического характера, по которой осуществляется планирование затрат, относится заработная плата.

Схема 32.



Заработная плата рассчитывается по следующим категориям:

- фонд заработной платы врачей;

- фонд заработной платы среднего и младшего медицинского персонала;
- фонд заработной платы административно-управленческого персонала рассчитывается по единой тарифной сетке.

Основная заработная плата врачей, среднего и младшего медицинского персонала определяется по единой тарифной сетке, плюс доплаты и надбавки.

Единый фонд заработной платы составляет 40% - 45% от общего объема расходов лечебно-профилактических учреждений.

С 01.01.2006 года была введена новая тарифная сетка²²⁶ в которой отражены разряды по оплате труда медицинских работников, устанавливаемые на основе степени квалифицированной категории, и соответствующие им тарифные коэффициенты.

Тарифные ставки медицинских работников определяются на основе тарифной сетки путем умножения установленного минимального размера заработной платы на тарифный коэффициент соответствующего разряда тарифной сетки и поправочный коэффициент, установленный для работников системы здравоохранения.²²⁷

Таблица 32. Тарифная сетка по оплате труда медицинских и фармацевтических работников государственных учреждений Республики Узбекистан

Разряды оплаты труда	Тарифные коэффициенты
1	3,022
2	3,325
3	3,656
4	4,023
5	4,424
6	4,867
7	5,354
8	5,943
9	6,597
10	7,323
11	8,054

В соответствии с Положением «О порядке и условиях оплаты труда медицинских и фармацевтических работников государственных учреждений Рес-

²²⁶ Постановление Кабинета Министров РУз № 276 «Об утверждении усовершенствованной системы оплаты труда медицинских работников» от 21.01.2005 г.

²²⁷ Приложение 2 к ПКМ РУз № 276 от 21.12.2005 г.

публики Узбекистан»,²²⁸ в Узбекистане введена группировка медицинских учреждений, в которых вводится усовершенствованная система оплаты труда медицинских и фармацевтических работников государственных учреждений.

Группы по оплате труда медицинских и фармацевтических работников государственных учреждений, для которых вводится усовершенствованная система оплаты труда

I группа. Амбулаторно-поликлинические учреждения, служба санэпиднадзора и другие учреждения:

1. Сельские врачебные пункты и их филиалы (отделения)
 2. Поликлиники в городах (за исключением детских)
 3. Диспансеры, не имеющие стационара
 4. Скрининг-центры
 5. Республиканский центр репродуктивного здоровья детей и подростков
 6. Институт здоровья и его филиалы
 7. Учреждения службы санэпиднадзора (республиканский, областной, городской и районный центры санэпиднадзора, центр профилактики карантинных и особо опасных инфекций и его филиалы, дезинфекционные станции)
-

8. Бюро медицинской статистики

II группа. Стационарные медицинские учреждения общего профиля и другие:

9. Клиники НИИ и медицинских вузов
 10. Республиканские больницы, медико-санитарные части
 11. Республиканский (областной, городской) перинатальный центр
 12. Областные, городские и районные больницы, включая родильные дома, родильные комплексы
 13. Центральные городские и районные больницы, сельские участковые больницы
-

14. Бюро судебной медицинской экспертизы и его филиалы

15. Патологоанатомические центры и их филиалы

16. Станции переливания крови

17. Санатории

III группа. Специализированные стационарные учреждения

18. Специализированные больницы, клиники, диспансеры и центры:

18.1. Туберкулезные

18.2. Инфекционные

18.3. Онкологические

18.4. Кожно-венерологические

- 18.5. Эндокринологические
- 18.6. Психиатрические
- 18.7. Психоневрологические
- 18.8. Наркологические

19. Республиканские медицинские центры нейрохирургии, онкологии (включая хосписы), аллергологии, лечения костных заболеваний и последствий травм, гнойно-хирургических заболеваний и осложнений сахарного диабета, детской ортопедии

20. Клиники научно-исследовательских институтов фтизиатрии и пульманологии, эпидемиологии, микробиологии и инфекционных заболеваний, вирусологии, эндокринологии и паразитологии

21. Детские больницы и поликлиники

22. Дома ребенка

23. Лепрозории

IV. Центры экстренной и неотложной помощи, станции скорой помощи, Республиканский и региональные центры по борьбе со СПИДом

24. Республиканский центр экстренной медицинской помощи с его областными филиалами, отделения экстренной помощи в центральных районных (городских) больницах

25. Станции скорой медицинской помощи

26. Республиканский и региональные центры по борьбе со СПИДом

Для каждой группы учреждений здравоохранения устанавливают поправочные коэффициенты:

- для 1-й группы учреждений - поправочный коэффициент $1,0$ к тарифной ставке соответствующего разряда;
- для 2-й группы учреждений - $1,03$;
- для 3-й группы учреждений - $1,05$;
- для 4-й группы учреждений - $1,15$.

Разряды по тарифной сетке устанавливаются по должностям медицинских, фармацевтических и руководящих работников.

Изменение размеров тарифных ставок, доплат и надбавок работникам производится:

- при изменении размера минимальной заработной платы в соответствии с Указами Президента Республики Узбекистан;
- при присвоении почетного звания «Заслуженный работник здравоохранения» - со дня присвоения почетного звания;
- при присвоении квалификационной категории - согласно приказу органа ^учреждения), при котором создана аттестационная комиссия;

- при присуждении ученой степени - со дня вынесения решения Высшем аттестационной комиссии при Кабинете Министров о выдаче диплома;
- при наличии подтверждающих документов непрерывности стажа, дающего право на увеличение размера надбавки за стаж - со дня его достижения.

Для младшего медицинского персонала²²⁹ устанавливаются следующие разряды по тарифной сетке (таблица 33).

Таблица 33. Тарифная сетка для младшего медицинского персонала

Наименование должности	Разряд	Тарифный коэффициент'
1. Санитарка всех наименований и другой младший медицинский персонал	1	2,773
2. Младшая медицинская сестра по уходу за больным	1	2,773
3. Сестра-хозяйка	2	3,050

Младшим сестрам по уходу за больными, работающим в реанимационных отделениях (отделениях интенсивной терапии) районных больниц и специализированных клиник, присваивается 2-й разряд по тарифной сетке.

Для среднего медицинского персонала устанавливаются следующие разряды по тарифной сетке (таблица 34).

Таблица 34. Тарифная сетка для среднего медицинского персонала

Наименование должности	Разряд	Тарифный коэффициент
1. Медицинский регистратор, дезинфектор	2	3,050
2. Медицинская сестра всех наименований (кроме отделения реанимации и интенсивной терапии), сестра милосердия, фельдшер, акушерка, лаборант, рентген лаборант, медстатистик, техник зубной, медико-социальный работник		
- без категории	2	3,050
- II категории	3	3,355
- I категории	4	3,691
- высшей категории	5	4,060

3. Операционная медсестра, медсестра-анестезист, медсестра отделения реанимации и интенсивной терапии, акушерка родильного дома (отделения), помощники: санитарного врача, врача-паразитолога, энтомолога		
- без категории	3	3,355
- I категории	4	3,691
- II категории	5	4,060
- высшей категории	6	4,466
4. Фельдшер, акушерка филиала (отделения) СВП; старшие: медицинская сестра, фельдшер, акушерка; зубной врач; старший фельдшер скорой помощи; специалист сестринского дела; ведущая медицинская сестра		
- без категории	4	3,691
- II категории	5	4,060
- I категории	6	4,466
- высшей категории	7	4,913

Инструктору и методисту по лечебной физкультуре, не имеющим высшего образования, присваивается второй разряд по тарифной сетке.

Для врачебного персонала устанавливаются следующие разряды по тарифной сетке (таблица 35).

Таблица 35. Тарифная сетка для врачебного персонала

Наименование должности	Разряд	Тарифный коэффициент
1. Врач-специалист		
- без категории	6	4,466
- II категории	7	4,913
- I категории	8	5,453
- высшей категории	9	6,053
2. Врач-хирург всех наименований, оперирующий больных; врач анестезиолог-реаниматолог, обеспечивающий оперативную деятельность и проведение реанимационных мероприятий; врач-эндоскопист, осуществляющий лечебные мероприятия; врач - специалист выездной бригады скорой медицинской помощи; старший врач скорой медицинской помощи; врач общей практики		
- без категории	7	4,913

- II категории	8	5,453	1
- I категории	9	6,053	
- высшей категории	10	6,719	

Врачам-специалистам, врачам-хирургам, врачам-анестезиологам и реаниматологам протезно-ортопедических предприятий и объединений устанавливаются поправочные коэффициенты, предусмотренные для учреждений II группы (стационарные учреждения общего профиля).

Врачи-хирурги всех наименований, работающие в диагностических центрах и иных учреждениях, не осуществляющие хирургических вмешательств, тарифицируются как врач-специалист.

Разряд по тарифной сетке по оплате труда для руководителей учреждений здравоохранения, их заместителей, а также главных медицинских сестер дифференцируется в зависимости от типа учреждения здравоохранения.

Руководителям вспомогательных подразделений (отделов) учреждений здравоохранения, не относящихся к основному профилю и не осуществляющих лечебную, диагностическую или профилактическую деятельность (бухгалтерия, экономические отделы, отдел кадров, инженерные сооружения, ремонт и обслуживание оборудования, автомобильный парк и прочие), оплата труда осуществляется на основании Единой тарифной сетки по оплате труда.

Для **фармацевтических работников** лечебно-профилактических учреждений устанавливаются следующие разряды по тарифной сетке (таблица 36).

Таблица 36. Тарифная сетка для фармацевтических работников

Наименование должности	Разряд	Тарифный коэффициент
1. Провизор		
- без категории	4	3,691
- II категории	5	4,060
- I категории	6	4,466
- высшей категории	7	4,913
2. Фармацевтические работники		
- без категории	1	2,773
- II категории	2	3,050
- I категории	3	3,355
- высшей категории	4	3,691

Для **специалистов с высшим образованием**, выполняющих неврачебную деятельность в медицинских учреждениях (психолог, биолог, зоолог, пара-

зитолог, энтомолог, эксперт-физик по контролю за источниками ионизирующих и неионизирующих излучений; инструктор и методист по лечебной физкультуре.), устанавливается **6 разряд с тарифным коэффициентом 4,466.**

Тарифные ставки медицинских работников врачебно-трудовых экспертных комиссий, домов-интернатов для инвалидов и престарелых, пансионатов, учебных заведений для инвалидов, реабилитационных центров для инвалидов, а также детских дошкольных учреждений, школ-интернатов всех типов, домов милосердия «Мехрибонлик уйи», санаторно-лесных школ устанавливаются по первой группе учреждений.

Помимо должностного оклада, медработникам устанавливают:²³⁰

Доплаты:

1. Врачам за заведование структурными подразделениями учреждений здравоохранения со штатной численностью:

- до 6 врачебных должностей - в размере 50% от минимальной заработной платы в месяц;
- свыше 6 врачебных должностей - в размере 70% от минимальной заработной платы в месяц.

2. За заведование кабинетами врачам - в размере 30% от минимальной заработной платы в месяц.

3. Врачам - председателям районных, межрайонных и городских врачебно-трудовых экспертных комиссий (ВТЭК) за руководство комиссиями в размере 70% от минимальной заработной платы в месяц.

4. Врачам, фельдшерам, акушеркам, медицинским сестрам за заведование филиалами (отделениями) СВП - в размере 25% от минимальной заработной платы в месяц.

5. Руководителям медицинских учреждений, их заместителям - врачам, имеющим соответствующую категорию по врачебной специальности, - за наличие:

- высшей квалификационной категории - в размере 50% от минимальной заработной платы;
- первой квалификационной категории - в размере 30% от минимальной заработной платы.

6. Главным медицинским сестрам медицинских учреждений, имеющим соответствующую категорию по специальности, - за наличие:

²³⁰ Постановление КМ РУч от 21.12.2005 г. № 276 «Об утверждении усовершенствованной системы оплаты труда медицинских работников».

- высшей квалификационной категории - в размере 40% от минимально заработной платы;
- первой квалификационной категории - в размере 20% от минимал' заработной платы.

7. Руководителям учреждений и их заместителям - врачам, а также врачам и провизорам, занимающим, соответственно, врачебные и провизорские должности, независимо от наименования, и имеющим ученую степень - за наличие ученой степени:

- доктора медицинских и фармацевтических наук - в размере 70% от минимальной заработной платы;
- кандидата медицинских и фармацевтических наук - в размере 45% от минимальной заработной платы.

8. За почетное звание «Заслуженный работник здравоохранения Республики Узбекистан» - в размере 60% от минимального размера заработной платы.

9. Работникам учреждений стационарного типа - за работу в ночное время в размере 50% часовой тарифной ставки за каждый час работы в ночное время из расчета тарифной ставки по занимаемой должности.

Работникам учреждений здравоохранения и их подразделений с опасными для здоровья и особо тяжелыми условиями труда устанавливают доплаты к тарифным ставкам, повышают схемы должностных (месячных) окладов (ставок), которые дифференцируются в пределах от 15 до 60%.

В учреждениях здравоохранения и их структурных подразделениях предполагающих непосредственный контакт с больными СПИДом и ВИЧ-инфицированными, установлено повышение на 50% часовой тарифной ставки (оклада) за каждый час работы.

Надбавки за продолжительность стажа непрерывной работы в отдельных учреждениях, подразделениях и должностях:

- врачам, среднему и младшему медперсоналу, фармацевтическому персоналу службы экстренной медицинской помощи в размере: за первые три года стажа непрерывной работы и за каждые последующие два года - по 10% от тарифной ставки, максимальный размер надбавки - 30%;
- медицинским сестрам с высшим образованием службы экстренной медицинской помощи в размере: за первые три года стажа непрерывной работы и за каждые последующие два года - по 10% от тарифной ставки, максимальный размер надбавки - 40%;

- врачам сельских врачебных пунктов (СВП), амбулаторий и участковых больниц, расположенных в сельской местности: по 10% от тарифной ставки, максимальный размер надбавки - 50%;
- участковым терапевтам, подростковым врачам, участковым педиатрам и участковым медицинским сестрам территориальных участков поликлиник, заведующим терапевтическими и педиатрическими отделениями в поликлиниках: по 10% от тарифной ставки, максимальный размер надбавки - 40%;
- старшим врачам, врачам и среднему медицинскому персоналу выездных бригад службы скорой помощи и санитарной авиации: по 10% от тарифной ставки, максимальный размер надбавки - 30%;
- работникам противочумных учреждений и структурных подразделений учреждений по борьбе с особо опасными инфекциями: по 10% от тарифной ставки, максимальный размер надбавки - 80%;
- работникам лепрозорных учреждений и структурных подразделений: за стаж непрерывной работы от 3 до 5 лет - 15%; от 5 до 10 лет - 25%; свыше 10 лет - 50% от тарифной ставки;
- врачам, среднему и младшему медицинскому персоналу, а также фармацевтическому персоналу всех учреждений здравоохранения устанавливаются при непрерывном стаже работы от 5 до 10 лет - в размере 5% от тарифной ставки; от 10 лет до 15 лет - 10%; от 15 до 20 лет - 15%; свыше 20 лет - 20% от тарифной ставки.

Почасовая оплата труда врачей за проведение консультаций устанавливается при наличии ученой степени: профессора, доктора медицинских наук - в размере 3% от тарифной ставки; доцента, кандидата медицинских наук - 2%; врача, не имеющего ученую степень - 1 %.

Размер надбавок и доплат к тарифным ставкам работникам исчисляется, исходя из размера тарифной ставки.

Материальное стимулирование и поощрение медицинских и фармацевтических работников путем установления им ежемесячных надбавок к тарифной ставке за добросовестное отношение к труду и высокое качество оказываемой медицинской помощи выплата премий и единовременной материальной помощи осуществляется в соответствии с Положением о Фонде материального стимулирования и развития медицинских организаций,²³¹ который создается на базе Фонда развития с 1 января 2006 года во всех бюджетных медицинских учреждениях и имеет **особенности** (таблица 37).

²³¹ Положение о Фонде материального стимулирования и развития медицинских организаций, зарег. МЮ 14.01.2006 г. №1537

В случае наличия сэкономленных средств эти средства могут направляться на финансирование невыплаченных пособий по временной нетрудоспособности работников.

Средства Фонда материального стимулирования **направляются** на: материальное поощрение медицинских и фармацевтических работников в форме установления ежемесячных надбавок к базовой тарифной ставке за добросовестное отношение к труду и высокое качество оказываемой медицинской помощи, выплаты единовременной материальной помощи и премий; развитие материально-технической базы, модернизацию и ремонт медицинского учреждения.

Таблица 37. Формирование и направление расходования средств Фонда материального стимулирования и развития медицинских организаций²³²

Группы медицинских учреждений	Источники формирования Фонда материального стимулирования и развития за счет:			Направление расходов Фонда материального стимулирования и развития на:	
				материальное стимулирование	укрепление материально-технической базы
I группа	до 5% от общего объема бюджетных средств, выделяемых для медицинского учреждения	средств, поступающих от спонсорских и донорских организаций, а также платного лечения и услуг	экономии от бюджетных средств, предусматриваемых на оплату труда медицинских работников	25%	75%
II группа				35%	65%
III группа				40%	60%
IV группа				50%	50%

Средства Фонда материального стимулирования **распределяются и расходуются** в следующих пропорциях, в зависимости от группы, к которой относится медицинское учреждение (таблица 38).

²³² Приложение 3 к Постановлению от 21.12.2005 г. № 276 «Об утверждении усовершенствованной системы оплаты труда медицинских работников» с изменениями в соответствии с Постановлением КМ РУз от 26.10.2006 г. № 218.

Направление расходов	I группа учреждений	II группа учреждений	III группа учреждений	IV группа учреждений
Материальное поощрение работников	не более 25%	не более 35%	не более 40%	не более 50%
Развитие материально-технической базы, модернизация и ремонт	не менее 75%	не менее 65%	не менее 60%	не менее 50%

Во всех медицинских учреждениях к тарифным ставкам медицинских работников за добросовестное отношение к труду, высокое качество оказываемой медицинской помощи устанавливаются ежемесячные **надбавки** в размере от 5 до 20% от тарифной ставки соответствующего работника.

Надбавки медработникам устанавливают в соответствии с занимаемой работником должностью и группой медицинского учреждения (таблица 39).

Таблица 39. Надбавки медработникам в соответствии с занимаемой должностью и группой медицинского учреждения

Наименование должностей	I группа учреждений	II группа учреждений	III группа учреждений	IV группа учреждений
Младший медицинский персонал	5-15%	5-15%	5-15%	10-20%
Средний медицинский и фармацевтический персонал	10-15%	10-15%	10-15%	10-20%
Врачебный персонал и провизор	10-15%	10-15%	10-20%	10-20%

Надбавки осуществляются конкретным медицинским работникам за: качество оказываемой медицинской помощи, напряженность труда, сложность оказываемой медицинской помощи, уникальность оказываемой медицинской помощи в профильной отрасли.

Единовременное премирование отличившихся работников медицинских учреждений осуществляется путем назначения им премий за личный вклад в

развитие медицинского учреждения и достижение высоких показателей его деятельности в размере до одного должностного оклада.

В больницах второй статьей, которая планируется в смете, являются **расходы на питание**, которые рассчитываются по двум категориям больных: льготники и не льготники. В Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 532 «О совершенствовании системы финансирования лечебно-профилактических учреждений» от 02.12.1997 г. определен перечень больных, которые имеют право на бесплатное питание.

Перечень заболеваний и категорий населения, при которых лица подлежат освобождению от оплаты за питание в стационарных лечебно-профилактических учреждениях (кроме платных больниц и отделений)²³³

Заболевания:

1. Онкологические заболевания
2. Туберкулез
3. Психические заболевания
4. Наркомания в специализированных учреждениях
5. Лепра
6. Больные, страдающие лучевой болезнью
7. Инфекционные болезни
8. Сифилис
9. ВИЧ-инфицированные (СПИД)
10. Состояния, требующие реанимационных мероприятий и интенсивной терапии по утвержденным стандартам предельных сроков пребывания больных при оказании экспертной медицинской помощи
11. Беременные женщины и роженицы, страдающие анемией независимо от ее степени
12. Эндокринологические болезни.

Категории населения:

1. Инвалиды детства
2. Круглые сироты
3. Инвалиды I и II группы
4. Инвалиды и участники войны 1941-1945 годов и лица, приравненные к ним
5. Одиноким пенсионеры, состоящие на учете в отделах соцобеспечения
6. Участники трудового фронта в годы войны 1941-1945 годов

7. Инвалиды из числа лиц, принимавших участие в ликвидации аварии Чернобыльской АЭС
8. Воины-интернационалисты
9. Дети и подростки до 17 лет
10. Призывники по направлениям отделов по делам обороны 18-27 лет.

Затраты на **питание** рассчитываются как среднегодовое количество кой-ко-дней, умноженное на норму питания больного в день. Расходы на питание могут оплачиваться как больными, так и их работодателями - предприятиями, организациями и учреждениями, в которых работает больной.

Таким же образом рассчитываются расходы на медикаменты.

Важной статьёй расходов являются расходы на оплату коммунальных услуг, их планирование осуществляется на основе натуральных показателей.

Смешанный порядок финансирования учреждений здравоохранения.

В целях дальнейшего углубления реформ в системе здравоохранения, создания организационных, финансово-экономических и правовых условий формирования в республике высокотехнологичных специализированных медицинских центров на уровне высоких мировых требований, широкого внедрения передовых медицинских технологий в Узбекистане с учетом передового зарубежного опыта в порядке эксперимента созданы и функционируют специализированные медицинские центры:²³⁴

1. Республиканский специализированный центр урологии на базе Научного центра урологии Минздрава Республики Узбекистан;
2. Республиканский специализированный центр хирургии на базе Научного центра хирургии имени академика В. Вахидова Минздрава Республики Узбекистан;
3. Республиканский специализированный центр микрохирургии глаза на базе Ташкентского областного центра микрохирургии глаза в г. Ташкенте;
4. Республиканский специализированный центр кардиологии на базе Научно-исследовательского института кардиологии и городской клинической больницы №15 г. Ташкента.

В 2007 году рабочей группой, образованной Распоряжением Президента Республики Узбекистан,²³⁵ было предложено создать в 2007-2008 годах:

²³⁴ ПКМ РУз № 140 «Положение о Республиканском специализированном центре урологии» от 17.03.2003 г.

²³⁵ № Р-2658 «О создании рабочей группы по вопросам изучения хода реформирования системы здравоохранения и выработке мер по его дальнейшему углублению» от 22.01.2007 г.

1. Областные многопрофильные медицинские центры по оказанию медицинских услуг по основным направлениям лечения (плановая хирургия, терапия, кардиология, урология и др.) на базе действующих областных больниц и отдельных специализированных медицинских учреждений, деятельность которых регламентирует Положение об областном многопрофильном медицинском центре, утвержденное Постановлением КМ от 18.03.2008 г. № 48;

2. Областные детские многопрофильные медицинские центры для лечения детских болезней на базе действующих областных детских медицинских учреждений, деятельность которых регламентирует Положение об областном детском многопрофильном медицинском центре, утвержденное Постановлением КМ от 18.03.2008 г. № 48;

3. Центры медицинской диагностики в городах Нукус и Ташкент, а также в каждом областном центре, функционирующие на платной основе, деятельность которых регламентирует Положение об областном центре медицинской диагностики, утвержденное Постановлением КМ от 18.03.2008 г. № 48;

4. Районные (городские) медицинские объединения на базе центральных районных (городских) больниц, детских и взрослых поликлиник на соответствующих территориях с возложением на них функций по координации деятельности и оказанию методологической помощи сельским врачебным пунктам и семейным поликлиникам в проведении ими профилактических, санитарно-просветительных мероприятий и реабилитационных медицинских услуг, деятельность которых регламентирует Положение о районном (городском) медицинском объединении, утвержденное Постановлением КМ от 18.03.2008 г. № 48;

Республиканские специализированные научно-практические медицинские центры:

5. Акушерства и гинекологии на базе НИИ акушерства и гинекологии с лечебной базой, центров репродуктивного здоровья женщин, деятельность которых регламентирует Положение о Республиканском специализированном научно-практическом медицинском центре акушерства и гинекологии, утвержденное Постановлением КМ от 21.05.2009 г. № 145;

6. Педиатрии на базе НИИ педиатрии с лечебной базой, деятельность которых регламентирует Положение о Республиканском специализированном научно-практическом медицинском центре педиатрии, утвержденное Постановлением КМ от 21.05.2009 г. № 145;

7. Терапии и медицинской реабилитации на базе НИИ терапии и медицинской реабилитации с лечебной базой и Научного центра гастроэнтерологии, деятельность которых регламентирует Положение о Республиканском специа-

лизируемом научно-практическом медицинском центре терапии и медицинской реабилитации, утвержденное Постановлением КМ от 21.05.2009 г. № 145;

8. Дерматологии и венерологии на базе Республиканского НИИ дерматологии и венерологии с лечебной базой, деятельность которых регламентирует Положение о Республиканском специализированном научно-практическом медицинском центре дерматологии и венерологии, утвержденное Постановлением КМ от 21.05.2009 г. № 145;

9. Фтизиатрии и пульмонологии на базе НИИ фтизиатрии и пульмонологии с лечебной базой, деятельность которых регламентирует Положение о Республиканском специализированном научно-практическом медицинском центре фтизиатрии и пульмонологии, утвержденное Постановлением КМ от 21.05.2009 г. № 145;

10. Эндокринологии на базе НИИ эндокринологии с лечебной базой, деятельность которых регламентирует Положение о Республиканском специализированном научно-практическом медицинском центре эндокринологии, утвержденное Постановлением КМ от 21.05.2009 г. № 145.

Одной из основных задач центров является организация менеджмента и маркетинговой работы по привлечению финансовых и материально-технических ресурсов для обеспечения их деятельности на условиях самофинансирования и самоокупаемости.

Порядок образования центров:

- учредителями Республиканских специализированных медицинских центров выступают от имени государства Госкомимущество и Министерство финансов Республики Узбекистан и трудовой коллектив Центра в лице Совета Центра;

- имущество, принадлежащее государству, передается в уставный фонд Центру на правах доверительного управления;

- лицам, нуждающимся в поддержке со стороны государства, высококвалифицированная специализированная медицинская помощь предоставляется за счет средств государственного бюджета. Льготный контингент: инвалиды с детства; круглые сироты; инвалиды I и II группы; инвалиды и участники войны 1941-1945 годов, а также лица, приравненные к ним; неработающие пенсионеры по возрасту; участники трудового фронта в годы войны 1941-1945 годов; инвалиды из числа лиц, принимавших участие в ликвидации аварии Чернобыльской АЭС; воины-интернационалисты; лица из малообеспеченных семей, получающих материальную помощь в органах самоуправления граждан;

- деятельность Центра финансируется на смешанной основе за счет средств государственного бюджета, собственных доходов Центра и привлекаемых источников (грантов, спонсорских средств и др.). При этом средства государственного бюджета выделяются каждому Центру через Министерство здравоохранения Республики Узбекистан отдельной строкой без разбивки по статьям расходов.

С 2004 года осуществляется поэтапное снижение расходов бюджетных средств на текущее содержание Республиканских специализированных центров с последующим их переводом на самофинансирование и самоокупаемость.

Центрам предоставлено право самостоятельно разрабатывать и утверждать штатное расписание, определять условия оплаты труда и материального стимулирования своих работников дифференцированно от степени сложности, качества и объема выполняемых работ.

В целях оказания государственной поддержки Республиканские специализированные центры освобождены от уплаты всех видов налогов, таможенных платежей (кроме сборов за таможенное оформление) за ввозимые для собственных нужд медицинское оборудование и инструменты сроком на 10 лет с 1 марта 2003 года по 31 декабря 2012 года, с целевым направлением высвобождаемых средств на развитие и оснащение центров.

Особенности смешанного порядка финансирования можно проследить на примере Республиканского специализированного центра урологии.²³⁶

Учредителями Центра являются государство (в лице Госкомимущества и Министерства финансов Республики Узбекистан) и трудовой коллектив Центра (интересы представляет Совет Центра).

Источники формирования Уставного фонда Центра:

- государственное имущество в виде основных средств (зданий и сооружений медицинского учреждения, медицинского оборудования, инструментов, инвентаря и др.) и внеоборотные активы;
- средства государственного бюджета, выделяемые на инвестиционные цели;
- доходы от реализации медицинских услуг, работ и продукции, направляемые на развитие материально-технической базы, а также приобретение медицинского оборудования и технологий;
- иные источники.

Центр обязан оказывать высококвалифицированную специализированную урологическую помощь населению по утвержденным **тарифам**, льготному контингенту оказывать помощь на **бесплатной основе** в объеме до 20% от имеющегося коечного фонда и пропускной мощности поликлиники.

Деятельность Центра финансируется в смешанной форме, в том числе за счет:

- собственных доходов Центра;
- средств государственного бюджета;
- грантов и спонсорской помощи;
- иных средств, привлеченных в порядке, не противоречащем законодательству Республики Узбекистан.

Собственные доходы Центра формируются от оказания населению медицинских услуг на платной основе, подготовки на его научной и учебной базе профильных специалистов других медицинских учреждений, проведения научно-исследовательских работ и других источников, не запрещенных законодательством Узбекистана.

Средства государственного бюджета выделяются:

- на возмещение расходов Центра за оказанную на бесплатной основе высококвалифицированную специализированную урологическую помощь льготному контингенту больных в объеме до 20% от имеющегося коечного фонда и пропускной мощности поликлиники;
- на оснащение Центра современным медицинским оборудованием и техникой в рамках Государственной программы реформирования системы здравоохранения Республики Узбекистан и ежегодных инвестиционных программ;
- в виде грантов на научно-исследовательскую деятельность;
- на возмещение затрат от оказания медицинских услуг населению по льготным тарифам, установленным на отдельные сложные высокотехнологичные (дорогостоящие) виды медицинской помощи, перечень которых определяется Министерством здравоохранения по согласованию с Министерством финансов.

Порядок финансирования расходов Центра из средств государственного бюджета определяется Министерством финансов совместно с Министерством здравоохранения Республики Узбекистан и Центром в зависимости от спроса на данный вид медицинской услуги. Бюджетные средства выделяются Центру Министерством здравоохранения Республики Узбекистан ежемесячно отдельной строкой без разбивки по статьям; предусматривается поэтапное снижение

объема финансирования из средств государственного бюджета по мере укрепления финансового обеспечения Центра.

Численность персонала, размеры заработной платы и материального стимулирования труда работников Центра устанавливаются Советом Центра самостоятельно в зависимости от степени сложности, качества и объема выполняемой работы.

Центр самостоятельно, в пределах выделенных бюджетных ассигнований и собственных доходов, разрабатывает и утверждает бизнес-план и смету доходов и расходов, а также положение об оплате труда и материальном стимулировании своих работников; утверждает штатное расписание и устанавливает должностные оклады, исходя из базовых окладов по Единой тарифной сетке и надбавок, предельные размеры которых не ограничиваются.

Центр освобождается от уплаты всех видов налогов и таможенных платежей по 31 декабря 2012 года, а также обязательных платежей от объема реализуемых медицинских услуг во внебюджетные Пенсионный фонд и Республиканский дорожный фонд сроком на 5 лет.

Центр самостоятельно распоряжается доходами от хозяйственной деятельности. Прибыль, полученная в результате его финансово-хозяйственной деятельности, после уплаты соответствующих обязательных платежей, остается в распоряжении Центра и используется в установленном порядке на:

- обновление, модернизацию и расширение материально-технической базы, приобретение современной медицинской техники, инвентаря и оборудования;
- увеличение уставного фонда в части доли трудового коллектива;
- материальное стимулирование работников Центра;
- пополнение оборотных фондов;
- подготовку, переподготовку и повышение квалификации своих специалистов;
- рекламу продукции и услуг;
- на другие цели, связанные с обеспечением деятельности Центра.

Порядок приоритетности, направления и пропорции расходов Центр определяет самостоятельно.

3. Новый порядок бюджетного планирования и финансирования учреждений первичной медико-санитарной помощи.

В соответствии с мерами по дальнейшему реформированию системы финансирования и управления учреждениями здравоохранения,²³⁷ учреждения первичной медико-санитарной помощи переводят в статус юридических лиц и с 1 октября 2005 года поэтапно переводят на **новый порядок бюджетного планирования и финансирования**,²³⁸ исходя из норматива затрат в расчете на 1 прикрепленного жителя.

Базовый норматив затрат на одного жителя устанавливается ежегодно отдельно для каждой территории, переводимой на подушное финансирование, и определяется по формуле:

$$\text{БНЗг} = \text{БЗОг} \times \text{СДг} / \text{ЧНг}, \text{ где}$$

БНЗг - базовый норматив затрат в расчете на одного жителя на планируемый год;

БЗОг - общий бюджет здравоохранения территории, переводимой на подушное финансирование, за исключением расходов санитарно-эпидемиологических станций, капитальных вложений и централизованных мероприятий на планируемый год;

ЧНг - численность населения территории, переводимой на подушное финансирование, прикрепленного к учреждениям первичной медико-санитарной помощи населения территории на 1 января планируемого года;

СДг - средняя доля бюджета учреждения первичной медико-санитарной помощи в бюджете здравоохранения соответствующей территории за отчетный период (в коэффициентах). Определяется путем деления бюджета учреждения первичной медико-санитарной помощи к общему бюджету здравоохранения соответствующей территории, за исключением расходов службы санитарно-эпидемиологического надзора, капитальных вложений и централизованных мероприятий за отчетный период.

5.3.3. Расходы бюджета на финансирование мероприятий в области физической культуры, спорта, СМИ, учреждений культуры и искусства.

За счет средств бюджета обеспечивается финансирование мероприятий в области **физической культуры и спорта**, в том числе:

- мероприятия по подготовке и участию спортсменов в Олимпийских играх, других международных спортивных соревнованиях;

²³⁷ ЛКМ РУз № 217 «О мерах по дальнейшему реформированию системы финансирования управления учреждений здравоохранения Республики Узбекистан» от 28.09.2005 г.

²³⁸ Там же, Приложение 3.

- содержание физкультурно-оздоровительных, спортивных и спорттехнических сооружений, находящихся в государственной и собственности стных органов власти;

- подготовка специалистов по физическому воспитанию;

- создание условий для строительства, реконструкции и содержание спортивных, физкультурно-оздоровительных сооружений в каждом муниципальном образовании для оказания соответствующих услуг населению.

Для достижения высших спортивных результатов и создания для этого благоприятных условий государство:

- увеличивает количество спортивных школ, включая школы олимпийского резерва, осуществляющих подготовку спортсменов высокого класса, и укрепляет их материально-техническую базу;

- строит новые и модернизирует существующие базы и центры подготовки сборных команд Узбекистана по различным видам спорта, а также учебные здания, физкультурно-оздоровительные, спортивные и спортивно-технические сооружения образовательных учреждений среднего профессионального, высшего профессионального образования в целях улучшения условий профессиональной подготовки и повышения квалификации работников физической культуры и спорта;

- стимулирует деятельность физкультурно-спортивных организаций по подготовке спортсменов высокого класса и их участия в международных соревнованиях;

- поощряет меценатство и благотворительность.

Специфика финансирования расходов заключается и в том, что значительная их часть оплачивается в режиме авансового перечисления средств за питание спортсменов, бронирование мест в гостинице и др. под утвержденные планово-расчетные сметы на каждое спортивное мероприятие. Исходными данными при составлении таких смет являются численность участников, дата выезда, сроки проведения соревнований. После завершения мероприятия производится окончательный расчет.

Для развития системы дошкольного, общего среднего и внешкольного образования по физическому воспитанию, массовое вовлечение подрастающего поколения в занятия физической культурой и спортом, содействие развитию детского спорта в образовательных учреждениях, укреплению их спортивной базы в структуре центрального аппарата Министерства народного образования

Республики Узбекистан образовано Управления по развитию детского спорта.²³⁹

Содержание Управления по развитию детского спорта осуществляется в пределах общих расходов Министерства народного образования Республики Узбекистан, предусмотренных в Государственном бюджете Республики Узбекистан.

Расходы бюджета на финансирование учреждений культуры и искусства планируются в составе расходов на социально-культурные мероприятия. Функции культуры и искусства состоят в духовном обогащении человека, что оказывает воздействие и на экономические результаты. Действующее законодательство в сфере культуры предусматривает обязанность государства по обеспечению доступности обществу культурной деятельности, культурных ценностей и благ. В связи с этим государство:

- осуществляет бюджетное финансирование государственных и в некоторых случаях негосударственных организаций культуры;
- устанавливает особый порядок налогообложения некоммерческих организаций культуры;
- стимулирует развитие культуры посредством предоставления налоговых льгот хозяйствующим субъектам и физическим лицам, вкладывающим свои средства в развитие культуры;
- способствует развитию благотворительности в областях культуры.

Финансирование учреждений культуры и искусства осуществляется за счет средств бюджетов различных уровней и включает расходы на содержание искусства, средств массовой информации, музеев, библиотек, издательств и т.д.

Метод определения бюджетных ассигнований заключается в том, что финансируется не культурная деятельность как таковая, а конкретные учреждения культуры. Финансирование учреждений культуры и искусства осуществляется за счет средств бюджета, вместе с тем они имеют дополнительные источники финансовых ресурсов за счет оказания платных услуг, спонсорской помощи и т.д. Все учреждения культуры и искусства составляют смету доходов и расходов. Расходы характеризуются деятельностью организации. В смете планируются все 4 группы расходов.²⁴⁰ Наибольшую трудность при оценке предстоящих расходов и при определении необходимого объема бюджетного финансирования представляют музеи из-за чрезвычайно большого разнообразия усло-

^{2,4} НХМ РУз № 76 «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию управления в области развития детского спорта» 19.03.2009 г.

^{1М'} В соответствии с ПКМ № 414 от 03.09.1999 г.

вий их деятельности и непредсказуемости доходов. При утверждении сметы учитывается объем бюджета и фактическое исполнение за ряд лет.

При расчете объема бюджетного финансирования по театрам и концертным организациям, прежде всего, определяются объемы предполагаемого поступления доходов, которые зависят от количества обслуживаемых зрителей и средней цены билета. Количество зрителей рассчитывается как произведение вместительности зрительного зала, количества планируемых спектаклей и их средней посещаемости.

$$\text{Кзр.} = \text{Вз} \times \text{Кп.с} \times \text{Ср.п}, \text{ где}$$

Кзр - количество зрителей;

Вз - вместительность зала;

Кп.с - количество планируемых спектаклей;

Ср.п - средняя посещаемость.

Все спектакли делятся на утренние, дневные и вечерние. Цена билета зависит от времени проведения спектакля.

Заработная плата делится на фонд оплаты труда штатных и приглашенных работников. Смета театра представляет собой финансовый план, состоящий из двух разделов:

- доходы и поступления - где учитываются доходы от сборов по основной деятельности, прочие расходы, бюджетные субсидии;
- расходы и отчисления независимо от источников их покрытия.

Наиболее многочисленными в системе учреждений культуры и искусства являются библиотеки и клубные учреждения. Массовая сеть государственных учреждений культуры и искусства финансируется за счет местных бюджетов.

Все ассигнования по бюджету крупной территориальной единицы делятся на две части: первая предназначена для финансирования государственных учреждений, программ и мероприятий; вторая часть представляет собой бюджетный фонд развития культуры и искусства. Таким образом, какой бы способ финансирования ни был избран, все они основаны на нормативно-сметном методе расчетов.

Средства массовой информации (СМИ) в Узбекистане свободны и осуществляют свою деятельность в соответствии с: Конституцией Республики Узбекистан; Законом «О средствах массовой информации»; Постановлением Президента Республики Узбекистан «О программе по реализации целей и задач демократизации и обновления общества, реформирования и модернизации страны»;²⁴¹ Концепцией по реализации приоритетных направлений реформ в сфере дальнейшей демократизации деятельности средств массовой информации и другими законодательными актами.

Основным нормативным документом, регулирующим деятельность СМИ в Республике Узбекистан, является Закон «О средствах массовой информации»,²⁴² в соответствии с которым СМИ - форма периодического распространения массовой информации, имеющая постоянное название и выходящая в свет или передаваемая в эфир (далее - выпуск) не реже одного раза в шесть месяцев в печатном виде (газеты, журналы, ведомости, бюллетени и другие), и (или) электронном виде (теле-, радио-, видео-, кинохроникальные программы, веб-сайты в общедоступных телекоммуникационных сетях), и иные формы периодического распространения массовой информации.²⁴³

Государственный комитет Республики Узбекистан по печати имеет право контроля за источниками финансирования средств массовой информации Республики Узбекистан ²⁴⁴ и осуществляет эту функцию во взаимодействии с Министерством финансов РУз и другими государственными органами.

Национальная телерадиокомпания Узбекистана (далее - Компания) является организацией, обеспечивающей необходимые условия для освещения на каналах телевидения и радиовещания важнейших вопросов общественно-политического и социально-экономического развития страны, направленного на формирование правового демократического государства, открытого гражданского общества, защиту прав и свобод человека, а также дальнейшей либерализации и демократизации электронных средств массовой информации, повышения профессионального и художественного уровня телерадиопрограмм, укрепления экономической самостоятельности, материально-технической базы и кадрового потенциала телерадиоструктур.

Компания создана в целях дальнейшего реформирования и развития независимых каналов телерадиовещания, повышения роли отечественных электронных средств массовой информации в углублении общественно-политических и социально-экономических реформ, удовлетворении информационных потребностей населения и общества в объективной и разносторонней информации.

Компания состоит из центрального аппарата, государственных унитарных предприятий: Телерадиоканал «Ozbekiston», Телерадиоканал «Sport», Телерадиоканал «Toshkent», «Respublika teleradiomarkazi», «Ozbektelefilm», Телерадиокомпания Республики Каракалпакстан, областных телерадиокомпаний,

²⁴² Закон РУз «О средствах массовой информации» от 26.12.1997 г., № 541-1.

²⁴³ Тем же, статья 4.

²⁴⁴ Постановление Кабинета Министров РУз № 137 «О наделении Государств иного комитета Республики Узбекистан по печати функциями контроля за источниками финансирования средств массовой информации» от 02.03.1992 г.

Специального автопредприятия, пансионата «Акташ», поликлиники. Компания осуществляет управление государственной долей акции в закрытом акционерном обществе Телерадиоканал «Узбыл».²⁴⁵

Денежные средства Компании выделяются из государственного бюджета для выполнения государственного заказа в соответствии с нормативами и расчетами, для эксплуатации технических средств, модернизации технической базы, реализации целевых программ, содержания представительств за пределами республики и иных производственных нужд.

Дополнительными источниками финансирования Компании являются средства, получаемые от коммерческой деятельности, оказания платных услуг и выполнения работ по договорам с министерствами, ведомствами, предприятиями и организациями, отдельными гражданами, от спонсоров, от внешнеэкономической деятельности, безвозмездных или благотворительных взносов предприятий, учреждений, организаций и граждан, доходов предприятий и организаций, входящих в структуру Компании, акций и ценных бумаг, а также иных источников, не запрещенных законодательством Республики Узбекистан.

Государственные унитарные предприятия, входящие в состав Компании, финансируются из государственного бюджета.

Компания образует фонд развития Компании, а также фонды оплаты труда, творческо-производственного и социального развития, валютный и другие фонды, необходимые для осуществления задач Компании.

Формирование средств фонда развития Компании осуществляется за счет следующих источников:

- сэкономленные бюджетные средства, в том числе, полученные за счет оптимизации численности работников;
- до 25% доходов, полученных от рекламной деятельности, за оказание платных услуг, выполнение работ по заключаемым договорам;
- спонсорские средства, гранты международных организаций;
- другие источники, предусмотренные законодательством.

Средства фонда направляются на:

- стимулирование труда работников в зависимости от фактического объема, качества, художественного уровня и рейтингов телерадиопередач, аудио-, видео- и кинопродукции;
- выплату авторского, постановочного и исполнительского вознаграждения (гонорар) за создание различных видов произведений для телевидения и радио,

²⁴⁵ Положение о Национальной телерадиокомпании Узбекистана. Приложение № 3 к №УП-3678 от 08.11.2005 г.

подготовку литературно-художественных произведений, сценариев, музыки к телефильмам, телевизионным и радиопередачам, премий и других выплат стимулирующего характера, а также привлечение работников по контрактам найма;

- подготовку и переподготовку творческо-производственного персонала на базе высших и специальных образовательных учреждений, ведущих телерадиокомпаний, творческих организаций;

- стимулирование деятельности творческих коллективов, направленной на создание новых высококачественных телерадиопрограмм, аудио-, видео-, кинопродукции с использованием современных информационных, компьютерных, медиатехнологий в процессе их производства;

- другие цели, не противоречащие законодательству.

В 2009 году, в целях обеспечения эффективного использования организациями Национальной телерадиокомпании Узбекистана высокотехнологичного оборудования и специальной телерадиотехники, создания с их применением на основе современных медиатехнологий широкого спектра качественной телерадиопродукции, а также коренного улучшения системы подготовки и переподготовки телевизионных инженерно-технических кадров был принят ряд решений,²⁴⁶ в частности:

- об обеспечении строительства медиацентра Национальной телерадиокомпании Узбекистана, начиная со II квартала 2009 года за счет собственных средств телерадиокомпании и централизованных государственных капитальных вложений;

- о поэтапном увеличении, начиная со второй половины 2009 года, доли внебюджетных источников в финансировании общих расходов телерадиоканалов с ее доведением до 50% к 2015 году;

- об освобождении до 1 января 2015 года Национальной телерадиокомпании Узбекистана, предприятий и организаций, входящих в ее структуру, от налога на прибыль, а также от уплаты таможенных платежей (за исключением сборов за таможенное оформление) на импортируемое оборудование, материалы и запасные части по перечням, утверждаемым Кабинетом Министров Республики Узбекистан, с целевым направлением высвобождаемых средств на укрепление их материально-технической базы;

- установить, что передаваемые на безвозмездной основе на баланс организациям, входящим в структуру Национальной телерадиокомпании Узбекистана,

²⁴⁶ Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-1088 «О мерах по дальнейшему повышению эффективности использования высокотехнологичного телерадиоборудования в системе Национальной телерадиокомпании Узбекистана» от 01.04.2009 г.

приобретенные телерадиокомпанией оборудование, комплектующие и запасные части не являются их доходами и исключаются из налогооблагаемой базы.

5.3.4. Расходы на социальное обеспечение ²⁴⁷

Система социального обеспечения включает расходы госбюджета, связанные с обучением и трудовым устройством инвалидов; содержанием домов-интернатов для престарелых, инвалидов и малолетних инвалидов; протезированием; возмещением расходов инвалидам; финансированием территориальных центров и отделений социальной помощи на дому; расходами по содержанию централизованных бухгалтерий и прочих учреждений и мероприятий социального обеспечения.

Схема 33.



Основная часть расходов на социальное обеспечение связана с деятельностью по оказанию различных видов социальных услуг (бесплатно или на льготных условиях) престарелым, инвалидам, другим категориям нуждающихся граждан, которая осуществляется через сеть учреждений - домов-интернатов, социальных приютов и других учреждений. Расходы на их содержание планируются на основе индивидуальных смет. Каждое учреждение социального обеспечения составляет

²⁴⁷ Приложение 2. Разъяснение к составлению бюджета на 2002 год по ра ;делу 207 «Социальное обеспечение»

смету расходов, обязательное приложение с расчетами по каждой статье затрат, которые осуществляются в соответствии со следующими **показателями**:

- количество мест;
- количество обеспечиваемых;
- число дней функционирования;
- количество койко-дней;
- количество штатных единиц.

Расходы на оплату труда планируются на основе тарификации. Размеры должностных окладов персонала и служащих устанавливаются в соответствии с тарифным коэффициентом, также учитываются размеры различных надбавок за особые условия труда.

$$Cp_{\cdot c} = M \text{ ф.з} / K_{\cdot d}, \text{ где}$$

$Cp_{\cdot c}$ - среднемесячная ставка зарплаты по каждой группе персонала;

$M_{\text{фл}}$ - месячный фонд заработной платы;

$K_{\cdot d}$ - количество должностей.

Предусматриваются дополнительные ассигнования на оплату в праздничные дни, за работу в ночное время и так далее.

Большой удельный вес в смете занимают расходы на приобретение предметов снабжения и расходных материалов, которые включают канцелярские расходы, почтовые расходы, приобретение периодической литературы, расходы на содержание транспорта, текущий ремонт, прочие хозяйственные расходы.

5.4. Расходы государственного бюджета на социальную защиту населения

Социальная защита — одно из направлений социальной политики государства. Основными принципами развития системы социальной защиты населения в Узбекистане выступают:

- усиление адресности социальной защиты, т.е. максимальная направленность социальной помощи на действительно нуждающиеся слои населения;
- ориентация социальной государственной помощи на семью как структурную единицу общества и его основу;
- обеспечение социальных гарантий государства каждой малоимущей семье;
- формирование активного экономического поведения членов общества, предупреждение иждивенчества;

- содействие государства samozанятости и социальной samozащите населения;
- усиление мотиваций высокопроизводительного труда и приведение его оплаты в соответствие с конечным результатом, интеллектуальными и физическими затратами;
- сочетание государственной социальной помощи и негосударственных форм социальной защиты.

Формирование и развитие системы социальной защиты населения в Узбекистане осуществляется в рамках общей стратегии реформирования социального сектора. На каждом из этапов ее развития определялись приоритеты и конкретные меры по обеспечению их реализации.

Первый этап (1991-1994 гг.) предусматривал в качестве приоритетных направлений:

- поддержку доходов населения в связи с либерализацией цен и ростом уровня инфляции (в 1994 году по сравнению с 1991 годом в 1129 раз);
- защиту потребительского рынка;
- поддержку малоимущих групп населения.

Главная задача в реализации конкретных мер - предотвращение резкого падения уровня жизни населения. Основной принцип - упреждающая социальная защита широких слоев населения.

Расходы на социальную защиту на протяжении всего первого этапа реформ составляли около одной трети республиканского бюджета.

Второй этап (с конца 1994 года по настоящее время) предусматривает последовательный переход от системы всеобщей социальной защиты к системе надежных социальных гарантий и социальной поддержки наиболее уязвимых слоев населения.

Важнейшая задача данного этапа - не допустить резкого расслоения общества на чрезмерно богатых и чрезмерно бедных. Основными принципами построения системы соцзащиты данного этапа выступают:

- неуклонное соблюдение доминанты справедливости и решительный отход от уравнилельной системы социальной помощи;
- дифференцированный подход к различным слоям населения и обеспечение адресности социальной помощи.

В период завершения перехода на свободные (договорные) цены на основные виды потребительских товаров и услуг и в целях компенсации возрастающих расходов населения с 01.10.1994 года были введены ежемесячные компенсационные выплаты²⁴⁸ всему работающему населению, пенсионерам, студентам высших, учащимся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, аспирантам, докторантам, матерям по уходу за ребенком до достижения им двухлетнего возраста, временно незанятому

²⁴⁸ Указ Президента РУз от 31.08.1994 г. № УП-940 «О введении компенсационных выплат населению Республики Узбекистан».

населению, зарегистрированному в службах занятости, т.е. практически каждому взрослому человеку в республике. Расходы, связанные с компенсационными выплатами, осуществлялись за счет средств республиканского бюджета, Фонда социального страхования, Фонда содействия занятости и собственных средств предприятий.

Для оказания финансовой поддержки хозрасчетным предприятиям и организациям - 50% причитающейся суммы компенсаций возмещались за счет бюджета республики. В этих целях при расчетах с бюджетом по налогу на доходы исключали указанную сумму.

В целях поддержания жизненного уровня населения в условиях формирования рыночных цен на потребительские товары и услуги с 01.11.1994 года размер ежемесячных компенсационных выплат населению был увеличен в 1,5 раза.²⁴⁹

Ежемесячные компенсационные выплаты населению Узбекистана были отменены 1 марта 1995 года.²⁵⁰ С этого времени на территории Узбекистана были введены минимальные размеры заработной платы и трудовой пенсии. Все виды надбавок и доплат к заработной плате, а также пособия семьям с детьми и другие выплаты, стали исчисляться в процентном отношении к минимальной заработной плате.

С сентября 1995 года бюджетным учреждениям и организациям в целях стимулирования работников разрешено формировать специальный фонд материального стимулирования в размере 15% от фонда оплаты труда." ¹ Расходы, связанные с образованием данного фонда, в 1995 году производились за счет экономии фонда оплаты труда, а с 1996 года - за счет бюджета республики. Руководителям бюджетных учреждений и организаций было предоставлено право устанавливать работникам за счет средств указанного фонда персональные надбавки к заработной плате.

На современном этапе из Государственного бюджета Узбекистана осуществляются расходы по повышению благосостояния граждан, имеющих низкие доходы, в частности:

- ежемесячные пособия матерям по уходу за ребенком до 2 лет;
- ежемесячная материальная помощь семьям с низкими доходами;
- ежемесячные пособия семьям, имеющим детей в возрасте до 18 лет;
- материальная помощь семьям, пострадавшим от стихийных бедствий;
- расходы по бесплатному обеспечению основными продуктами питания

одиноких пенсионеров, нуждающихся в постороннем уходе.

²⁴⁵ Указ Президента РУз от 31.10.1994 г. № УП-977 «Об увеличении компенсационных выплат населению Республики Узбекистан».

²⁵⁰ Указ Президента РУз от 07.02.1995 г. № УП-1080 «О повышении размеров заработной платы, пенсий, пособий и стипендий».

²⁵¹ Указ Президента РУз от 16.08.1995 г. № УП-1213 «О повышении размеров пенсий, пособий, стипендий и заработной платы в бюджетных учреждениях и организациях республики».

1. Ежемесячные пособия матерям по уходу за ребенком до 2 лет. Данный вид социальной поддержки семьям с детьми регламентируется Положениями «О порядке назначения и выплаты неработающим матерям ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста двух лет»²⁵² и «О порядке назначения и выплаты работающим матерям ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста двух лет»²⁵³ разработанным во исполнение Указа Президента РУз «Об усилении адресной поддержки социально уязвимых слоев населения»,²⁵⁴ Постановления Кабинета Министров РУз «О мерах по реализации Программы адресной поддержки социально уязвимых слоев населения на 2002-2003 годы»,²⁵⁵ Постановления Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2008 год»²⁵⁶ и другими нормативными документами.

Система пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста двух лет с 1994 года по настоящее время претерпела определенные изменения:

- с 1994 по 2002 годы пособия выплачивались ежемесячно в размере 150% от минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан, по месяц исполнения ребенку двух лет включительно, независимо от числа детей, за которыми осуществлялся уход, и трудового стажа лица, получающего пособие. Пособие выплачивалось всем матерям или лицам, их заменяющим;
- с 1 февраля 2002 года размер пособия составлял 170% от минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан;
- с 2003 года размер пособия составляет 200% от минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан. До 2008 года пособие назначалось независимо от того, использует ли мать (лицо, заменяющее мать) отпуск по уходу за ребенком или нет. Основанием для назначения пособия являлось решение администрации предприятия, учреждения, организации.

В механизм предоставления пособия неработающим матерям были внесены изменения - органы самоуправления граждан, которые в соответствии с действующим законодательством осуществляют назначение данного пособия неработающим матерям, правомочны отказать в назначении данного вида пособия неработающим матерям из материально обеспеченных семей.

²⁵² Зарег. МЮ РУз от 14.03.2002 г. № 1112

²⁵³ Зарег. МЮ РУз № 1113 от 14.03.2002 г. с изм. от 28.02.2008 № 1113-1.

²⁵⁴ Принят № УП-3017 от 25.01.2002 г.

²⁵⁵ Принято № 33 от 25.01.2002 г.

²⁵⁶ № ПП-744 от 12.12.2007 г.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста двух лет назначается и выплачивается лицам (как правило, матери, либо лицам, заменяющим мать: отцу, усыновителю, опекуну или другим родственникам), фактически осуществляющим уход за рожденным, усыновленным, принятым под опеку ребенком до достижения им возраста двух лет.

Для лиц, работающих на предприятиях, в бюджетных организациях и не работающих, правила назначения и источники выплаты пособий **различны**. Так, назначение и выплата социальных пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста двух лет матерям (лицам, их заменяющим): работающим в бюджетной сфере и не работающим осуществляется через органы самоуправления граждан; работающим на предприятиях (организациях) осуществляется за счет собственных средств этих предприятий (организаций).

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста двух лет назначается матерям или лицам, их заменяющим, с месяца обращения за назначением пособия, но не ранее дня окончания отпуска по беременности и родам.

Если уход осуществляется за двумя и более рожденными, усыновленными или принятыми под опеку детьми, то пособие по уходу за ребенком выплачивается в одинарном размере вплоть до достижения младшим ребенком двухлетнего возраста.

Если во время отпуска по уходу за ребенком до достижения им двухлетнего возраста мать имеет право на отпуск по беременности и родам на второго ребенка, то за этот период выплачивается одно из двух пособий, по выбору матери.

Выплата пособия по уходу за ребенком осуществляется за текущий месяц, ежемесячно, независимо от числа детей, за которыми осуществляется уход, и трудового стажа лица, получающего пособие, в размере 200% от минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан.

Источники выплаты пособий:

1. Матерям или лицам, их заменяющим, **работающим на предприятиях (организациях)**, выплата пособия по уходу за ребенком осуществляется за счет собственных средств этих предприятий (организаций), при этом средства, израсходованные предприятиями (организациями) на выплату пособий по уходу за ребенком, относятся на расходы периода, и на эту сумму уменьшается налогооблагаемая база на прибыль юридических лиц;

2. Лицам, получающим пособия по уходу за ребенком, **занятым на сезонных работах** на основании трудового договора (контракта), в период вы-

полнения сезонных работ пособие по уходу за ребенком выплачивается по месту выполнения сезонных работ, а по окончании сезона (в период межсезонья) - органами самоуправления граждан по месту жительства с учетом нуждаемости на общих основаниях. При заключении трудового договора о работе в следующем сезоне выплата пособия по уходу за ребенком возобновляется по месту работы с месяца, назначенного для явки на работу.

3. Работающим (**обучающимся с отрывом от производства, проходящим службу**) матерям или лицам, их заменяющим, пособие по уходу за ребенком назначается по месту работы (учебы, службы). Основанием для назначения пособия является решение администрации предприятия, учреждения, организации.

Работающие матери или лица, их заменяющие, имеют право на одновременное получение пособия по уходу за ребенком и заработной платы в период работы на условиях **неполного рабочего времени** или по соглашению с работодателем на дому.

4. Матерям или лицам, их заменяющим: а) **неработающим**, б) **обучающимся** с отрывом от производства на платно-контрактной основе в высших, средних специальных и средних профессиональных учебных заведениях, в) **занимающимся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица**, а также членам дехканских хозяйств, осуществляющих деятельность без образования юридического лица, - назначение пособия по уходу за ребенком производится в случае нуждаемости семьи органами самоуправления граждан.

Выплаты пособия по уходу за ребенком осуществляются за счет средств местного бюджета, с отражением их по Экономической классификации расходов государственного бюджета по разделу «250», параграфу «5», типу расходов «03», объект «4», подобъект «25».

Пособие по уходу за ребенком назначается сходом граждан поселка, кишлака, аула, махалли или специально уполномоченной комиссией на основании заявления, подаваемого матерью или иным лицом, фактически осуществляющим уход за ребенком, на имя председателя схода граждан поселка, кишлака, аула, махалли. Заявление подается в орган самоуправления граждан, на территории которого прописано данное лицо.

Пособие по уходу за ребенком неработающим матерям или лицам, их заменяющим, назначается, исходя из соответствующих критериев нуждаемости семьи - совокупный доход семьи, приходящийся на каждого ее члена, в размере менее 1,5-кратной минимальной заработной платы.

Среднемесячная величина минимальной заработной платы, применяемая при определении нуждаемости семей, рассчитывается за 12 месяцев, предшествующих месяцу обращения за пособием.

Для определения совокупного дохода семьи, приходящегося на каждого члена семьи, суммируются все виды доходов, полученные на протяжении последних двенадцати месяцев до месяца обращения с заявлением на получение пособия по уходу за ребенком, и полученная сумма делится на число членов семьи и на двенадцать месяцев. В составе доходов учитываются: доходы, подлежащие налогообложению, пенсии, стипендии и другие выплаты социального характера (за исключением пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста двух лет), а также доходы, получаемые от личного подсобного хозяйства.

Пособие назначается в безусловном порядке без учета доходов семьи:

а) матерям и отцам, воспитывающим ребенка (детей) в неполной семье. При этом факт воспитания ребенка матерью (отцом) в неполной семье, с учетом конкретных обстоятельств, устанавливает орган самоуправления граждан;

б) матерям или лицам, их заменяющим, воспитывающим ребенка-инвалида. При этом не важно, какой из детей является инвалидом.

Выплата пособия **прекращается** в случаях:

- исполнения ребенку, за которым осуществляется уход, возраста двух лет;
- помещения ребенка в специализированные учреждения (дом малютки) на полное государственное обеспечение;
- смерти ребенка;
- выезда семьи с ребенком на постоянное место жительства за пределы Республики Узбекистан;
- поступления на работу; переезда в другую местность; превышения установленного критерия среднедушевых доходов на члена семьи по состоянию на конец первого двенадцатимесячного срока назначения - для матерей или лиц, их заменяющих, получающих пособие в органах самоуправления граждан.

Таким образом, источниками финансирования пособий выступают: средства предприятий, учреждений и организаций - для работающих матерей и средства местных бюджетов - для неработающих.

2. Ежемесячная материальная помощь семьям с низкими доходами.

Право на получение ежемесячной материальной помощи имеют семьи и одинокие граждане, которые в силу объективных причин имеют низкие доходы, не обеспечивающие первоочередных потребностей семьи (многодетные семьи с

несовершеннолетними детьми; семьи, у которых кормилец инвалид или хронически больной с частичной утратой трудоспособности; семьи безработные: : одинокие пенсионеры и др. остро нуждающиеся семьи).

Материальная помощь назначается семьям, обратившимся в органы самоуправления граждан по месту постоянного проживания или в махаллю поселка, кишлака, аула с письменным заявлением об оказании помощи, а в отдельных случаях по рекомендации председателя (аксакала) схода граждан.

Ежемесячная материальная помощь назначается и выплачивается семье в течение шести месяцев. Если по истечении данного периода улучшения материального положения семьи не произошло, помощь может быть назначена в установленном порядке на новый срок. ²⁵⁷

Количество семей, которым назначается и выплачивается материальная помощь, а также размер ежемесячных выплат для каждой конкретной семьи определяется органом самоуправления граждан самостоятельно. При этом размер ежемесячной материальной помощи должен определяться в пределах от 1,5 до 3 размеров минимальной заработной платы, действующей на момент назначения помощи.

Источниками финансирования выплат ежемесячной материальной помощи семье являются (схема 34):

- средства республиканского бюджета;
- средства местных бюджетов (областных, городских и районных);
- различные внебюджетные источники (общественные и благотворительные фонды, средства предприятий и хозяйств, добровольные пожертвования граждан и др.).

Источники финансирования
выплат ежемесячной
материальной помощи семье:

Схема 34.

средства
республиканского
бюджета

средства
местных
бюджетов

различные
внебюджетные
источники

3. Ежемесячные пособия семьям с несовершеннолетними детьми.

Пособие назначается и выплачивается семьям, имеющим рожденных, усыновленных и взятых под опеку (попечительство) несовершеннолетних детей, нуждающимся в получении данного пособия.

С 1994 года по настоящее время можно выделить 3 этапа развития системы пособий семьям с детьми до 16(18) лет:

- первый этап - 1994-1997 годы;
- второй этап - 1997-2002 годы;
- третий этап - январь 2002 года и по сегодняшний день.

Первый этап. Согласно приложения № 2 к Постановления Кабинета Министров РУз № 308 «О мерах по совершенствованию системы государственной социальной помощи семьям с детьми» от 20.06.1994 года, ежемесячное пособие назначалось всем семьям, имеющим постоянно проживающих в них рожденных, усыновленных и принятых под опеку (попечительство) детей в возрасте до 16 лет и выплачивалось независимо от получения на детей пенсии по случаю потери кормильца, пенсии инвалидам детства, других видов социальных пенсий и алиментов. Размер ежемесячного пособия на семью дифференцировался по количеству детей в семье и устанавливался в процентном отношении к минимальному размеру заработной платы:

- семье с одним ребенком - в размере 10%;
- семье с двумя детьми - в размере 20%;
- семье с тремя-четырьмя детьми - в размере 40%;
- семье с пятью и более детьми - в размере 50%.

Выплата пособия производилась по месту подачи заявления, если же родители не работали (не учились), то производилась органами социального обеспечения и доставлялась получателям органами связи. Выплата пособия осуществлялась за текущий месяц за счет средств государственного бюджета.

Характерная черта данной системы - универсальность, т.е. пособия семьям с детьми до 16 лет выплачивались фактически всем семьям независимо от размера доходов семьи в целом. Размер детских пособий всегда устанавливался в соответствии с минимальной зарплатой.

Второй этап. Постановлением Кабинета Министров РУз № 437 «О мерах по усилению социальной под держки семей с детьми» от 10.12.1996 года ранее существовавшая система выплаты пособий семьям с детьми до 16 лет была отменена. Начиная с 1997 года, пособия семьям с детьми до 16 лет так же, как и пособия малообеспеченным семьям, стали носить адресный характер и распределяться через махаллинские комитеты.

Третий этап. В соответствии с Указом Президента РУз № УП-3017 «Об усилении адресной поддержки социально уязвимых слоев населения» от 25.01.2002 года категория получателей детских пособий расширилась за счет включения в число получателей семей, имеющих детей до 18 лет, если они ■ обучаются в общеобразовательных школах, академических лицеях или профессиональных колледжах.

Пособие назначается семьям, обратившимся в орган самоуправления граждан по месту постоянного проживания с письменным заявлением о назначении пособия, а в отдельных случаях по представлению председателя (аксакала) этого органа. Так, например, детям, родители которых уклоняются от трудовой деятельности, ведут антисоциальный образ жизни, пособие может быть назначено сходом граждан по представлению председателя (аксакала) органа самоуправления граждан без письменного заявления родителей - в виде натуральной помощи семьям с детьми.

Пособие назначается сроком на 6 месяцев, по истечении которых заявитель имеет право обратиться с заявлением о продолжении выплаты пособия на новый срок. Размер пособия семье устанавливается:²⁵⁸

- семьям с одним ребенком - 50% от минимальной заработной платы;
- семьям с двумя детьми - 100%;
- семьям с тремя детьми - 140%;
- семьям с четырьмя детьми и более - 175%.

Преимущественное право на получение пособия имеют:

- семьи с ребенком (детьми) - инвалидом;
- семьи, в которых отсутствуют оба родителя, а воспитанием детей занимаются родственники;
- семьи, где один или оба родителя детей являются инвалидами;
- семьи, в которых один или оба родителя являются безработными, состоящими на учете на бирже труда как ищущие работу.

Выплата данного пособия не является основанием для отказа в назначении иных пособий семье, в том числе материальной помощи малообеспеченным семьям.

Источниками финансирования выплат пособия являются:

- средства республиканского бюджета;
- средства местных бюджетов;
- внебюджетные источники.

Средства, предназначенные для выплаты пособия, зачисляются на специальные счета - «Детские пособия» - органов самоуправления граждан в местных отделениях Народного банка. Денежные средства с данных счетов можно использовать только на цели выплаты пособия, расходование средств на иные цели не допускается.

²⁵⁸ ПКМ РУз № 437 «Положение о назначении и выплате пособия семьям с несовершеннолетними детьми» от 10.12.1996 г. в ред. ПКМ РУз от 25.01.2002 г. № 33.

4. Расходы, связанные с бесплатным обеспечением основными продуктами питания одиноких пенсионеров, нуждающихся в постороннем уходе. Положение о бесплатном обеспечении основными продуктами питания одиноких пенсионеров, нуждающихся в постороннем уходе,²⁵⁹ разработано в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан «О повышении роли органов самоуправления граждан в обеспечении адресной социальной поддержки населения»²⁶⁰ и определяет порядок обеспечения основными продуктами питания одиноких пенсионеров, нуждающихся в постороннем уходе.

Определение соответствующей категории пенсионеров осуществляется в соответствии с нормативным документом, утвержденным Министерством социального обеспечения Республики Узбекистан.

Персональный список лиц, имеющих право на обеспечение основными продуктами питания, определяется органами самоуправления граждан по месту их жительства совместно с районным (городским) отделом социального обеспечения и утверждается районным (городским) хокимиятом.

Основанием для включения в указанный выше список являются следующие документы:

- заявление одинокого пенсионера на имя председателя органа самоуправления граждан;
- справка ВТЭК (врачебно-трудовой экспертной комиссии) или ВКК о нуждаемости в постороннем уходе;
- справка с места жительства;
- акт обследования социально-бытовых условий одинокого пенсионера, составляемый органами самоуправления граждан совместно с органами социального обеспечения.

Сбор и представление вышеуказанных документов осуществляют работники органов самоуправления граждан и сектора социальной помощи на дому районных (городских) отделов социального обеспечения.

На основании пенсионного удостоверения, вкладыша к пенсионному удостоверению, подтверждающего статус одинокого пенсионера, и утвержденного районным (городским) хокимиятом списка в торгующей организации по месту жительства производится регистрация обслуживаемых одиноких пенсионеров и делается соответствующая отметка в специальном журнале.

Торгующая организация обязана производить бесперебойный и своевременный отпуск установленных продуктов питания согласно Перечню, утвер-

²⁵⁹ Утв. Министерством финансов РУз № 12-02-29/151 и Минсоцобеспечения РУз № 219, за-
>ег. N10 РУз 15.02.1999 г. № 636.

-“Х» УП-2177 от 13 января 1999 года.

жденному Постановлениями Кабинета Министров при Президенте Республ' Узбекистан от 28.05.1991 г. № 145 и от 21.01.1992 г. № 22. В перечень в;- следующие продукты питания и товары первой необходимости: мука, масло тительное, макаронные изделия, рис, чай, яйца, сахар, мясо и моющие средств,

Доставка указанных продуктов питания одиноким пенсионерам, нуждающимся в постороннем уходе, производится работниками сектора социальной помощи на дому.

По истечении месяца торгующие организации в пятидневный срок представляют в соответствующие органы самоуправления граждан реестры о количестве и стоимости товаров, отпущенных указанной категории граждан, для возмещения расходов.

Органы самоуправления граждан в установленные сроки рассматривают представленные реестры и подтверждают правильность произведенных расходов. Проверенные и заверенные органами самоуправления граждан реестры представляются в рай(гор)финотделы для перечисления средств.

Рай(гор)финотделы в установленные сроки рассматривают подтвержденные реестры и перечисляют причитающиеся суммы на специальные счета «Обеспечение основными продуктами питания одиноких пенсионеров» органов самоуправления граждан, открытые отделениями Народного банка.²⁶¹

Для перечисления средств на счета соответствующих торгующих организаций органы самоуправления граждан представляют в отделения Народного банка платежные поручения, оформленные соответствующим образом, вместе с реестрами, подтверждающими правильность произведенных расходов, заверенными органами самоуправления граждан и районными финотделами (городскими финуправлениями).

Расходы по обеспечению основными продуктами питания одиноких пенсионеров, нуждающихся в постороннем уходе, осуществляются за счет средств местного бюджета, с отражением их по экономической классификации расходов государственного бюджета по типу расходов «03», объект «4», подобъект «90».

В целях дальнейшего усиления адресной социальной защиты одиноких престарелых, пенсионеров и инвалидов, повышения уровня их жизни, более полного удовлетворения их нужд в социальном обеспечении на основе совершенствования системы социального обслуживания и внедрения новых социальных технологий в Узбекистане в 2006 году утверждена Программа мер по дальнейшему усилению адресной социальной защиты и социального обслужи-

²⁶¹ Указ Президента РУз от 13.01.1999 г., Закон РУз «О банках и банковской деятельности» от 25.04.1996 г., в ред. от 15.04.1999 г. № 772-1. Статья 31.

вания одиноких престарелых, пенсионеров и инвалидов в 2007-2010 годах²⁶² (с разбивкой по территориям и объектам), предусматривающая:

- дальнейшее совершенствование системы социального обслуживания одиноких инвалидов и престарелых граждан;
- расширение охвата лечебно-профилактическим обслуживанием, улучшение качества оказываемой геронтологической и гериатрической помощи, а также жилищно-бытовых условий одиноких престарелых, пенсионеров и инвалидов;
- укрепление материально-технической базы домов «Саховат» и «Муруват», санаториев;
- внедрение новых форм, методов и технологий социального обслуживания.

Ежегодно в Инвестиционной программе и бюджете предусматриваются необходимые лимиты капитальных вложений, средства на развитие системы социального обслуживания одиноких, проведение капитального ремонта и реконструкцию объектов системы социального обеспечения, оснащение инвентарем домов-интернатов для престарелых и инвалидов, а также на реализацию других мероприятий, включенных в Программу, а также привлекаются средства спонсоров.

5.5. Расходы государственного бюджета на экономику

На современном этапе в соответствии с действующим законодательством и ежегодно утверждаемыми параметрами Государственного бюджета Узбекистана из бюджета финансируются:

- водное хозяйство, прежде всего в целях бесперебойного обеспечения водой сельского хозяйства;
- службы ветеринарии, защиты растений;
- благоустройство городов, районов и других населенных пунктов;
- геодезия, кадастровые работы;
- защита природы и другие мероприятия сферы экономики.

Водное хозяйство Республики Узбекистан представляет собой сложную комплексную систему, обеспечивающую водой 4280 тыс. га орошаемых земель,

²⁶² «О программе мер по дальнейшему усилению адресной социальной защиты и социального обслуживания одиноких престарелых, пенсионеров и инвалидов в 2007-2010 годах» . ПП-459 от 07.09.2006 г.

а также отрасли национальной экономики, водоснабжение городов и сельских населенных пунктов.

На территории Республики Узбекистан:

Протяженность каналов составляет	28703 км
Протяженность коллекторно-дренажной сети составляет,	98934 км
в том числе:	
межхозяйственная сеть	31093 км
Закрытый горизонтальный дренаж составляет,	39196 км
в том числе:	
на балансе хозяйств	8954 км
Количество гидротехнических сооружений	21030
Количество гидростовов	20721
Количество водохранилищ	53
Протяженность инспекторских эксплуатационных дорог	7131 км
Протяженность средств связи	23480 км
Количество скважин	14395
Протяженность оградительных дамб	1480 км
Площадь орошаемых земель	4280 т. га

Оросительные системы в силу научно-технического прогресса имеют тенденцию к постоянному усложнению, управление которыми в Узбекистане осуществляет Минсельводхоз.²⁶³ Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 21 июля 2003 г. № 320 «О совершенствовании организации управления водным хозяйством» была создана новая структура управления ирригационными системами республики.

Техническая эксплуатация ирригационно-мелиоративных систем — сложный комплекс организационно-хозяйственных и инженерно-технических мероприятий, направленных на достижение максимального народнохозяйственного эффекта в сфере орошаемого земледелия.

Эксплуатация водохозяйственных систем республики имеет особенности, которые связаны с природно-климатическими условиями, так в весенне-летний период зачастую нарушается нормальная деятельность сооружений и оросительных систем. В маловодье возникает проблема забора расчетных объемов воды; в паводок - защиты каналов и сооружений от наносов и аварий. Большой вред хозяйствам причиняют ливневые и селевые потоки. Проблемы в эксплуатации водохозяйственных систем возникают также и в связи с эксплуатацией

систем старого орошения с земляными каналами, открытыми коллекторами, устаревшими сооружениями и оборудованием.

Ответственность за исправность, сохранность и правильное использование межхозяйственных каналов, гидротехнических сооружений и вспомогательных устройств оросительных систем, то есть за объекты, находящиеся на балансе государственных организаций, содержащихся за счет бюджета, несут эксплуатационные водохозяйственные организации.

Ответственность за исправность, сохранность и правильное использование внутриводохозяйственных каналов, оросительных сооружений несут хозяйства — водопользователи, за которыми закреплены мелиорированные земли и вновь созданные ассоциации водопользователей.

К эксплуатационным расходам относят затраты на содержание эксплуатационного штата управлений оросительных систем и участков, на содержание и текущий ремонт гидростанций, гидросооружений, дамб, насосных станций, каналов и других гидротехнических сооружений. Кроме того, затраты по защитным и регулировочным работам, расходы по очистке государственной оросительной сети, противопаводковым работам, на содержание транспорта, текущий и капитальный ремонт средств связи и эксплуатационных дорог и другие эксплуатационные мероприятия.

Финансирование затрат по эксплуатационным водохозяйственным организациям производится в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 03.09.1999 г. № 414 «О совершенствовании порядка финансирования бюджетных организаций».

Сметы расходов составляются организациями на основании годовых плановых мероприятий и затрат эксплуатационных водохозяйственных организаций, в которых указываются наименование мероприятий и объем работ по ним, стоимость единицы работы, источник финансирования и фонд заработной платы с разбивкой по кварталам. Сметы представляются на утверждение в Минсельхоз и затем - на регистрацию в Министерство финансов РУз.

Ветеринария в Республике Узбекистан является государственной, ведомственной и частной и осуществляет комплекс мер по охране животных от болезней и их лечению, обеспечению нужд производства и населения в доброкачественной животноводческой продукции, предотвращению заболевания людей болезнями, свойственными животным и человеку, а также по решению ветеринарно-санитарных проблем охраны окружающей среды.

Государственную ветеринарную службу осуществляют: Главное государственное управление ветеринарии при Министерстве сельского и водного хо-

зайства Республики Узбекистан, государственные управления ветеринарии областей и г. Ташкента, государственные ветеринарные отделы районов, городов областного и районного подчинения, станции по борьбе с болезнями животных (районные ветеринарные станции, диагностические центры, ветеринарные лечебницы, лаборатории, экспедиции, отряды по борьбе с болезнями животных, лаборатории ветеринарно-санитарной экспертизы на рынках и другие организации и учреждения государственной ветеринарной сети.

264

Государственная ветеринарная служба:

- оценивает эпизоотическую ситуацию и в пределах предоставленных полномочий дает владельцам животных обязательные для исполнения указания по профилактике и ликвидации заразных болезней животных;
- осуществляет контроль за охраной территории Республики Узбекистан от заноса заразных болезней животных из-за рубежа, заготовкой, перевозкой, экспортом и импортом животных, продуктов и сырья животного происхождения, кормов, кормовых добавок и других средств, применяемых в животноводстве;
- анализирует причины возникновения заболеваний и падежа животных, разрабатывает рекомендации по их профилактике, организует ветеринарную лечебную работу;
- проводит лабораторно-клинические и другие исследования с целью диагностики заболеваний животных, а также оценку качества кормов и питьевой воды;
- осуществляет меры по предупреждению и ликвидации инфекционных, инвазионных болезней животных;
- ликвидирует совместно с органами здравоохранения и другими службами очаги заразных болезней, опасных для людей и животных, а также осуществляет взаимный обмен информацией;
- осуществляет контроль за производством доброкачественных в ветеринарно-санитарном отношении продуктов и сырья животного происхождения;
- контролирует ветеринарно-санитарное состояние всех объектов животноводства, боен, предприятий, перерабатывающих мясо-молочные и другие продукты животного происхождения, рынков и складов сырья, осуществляет ветеринарную экспертизу строительства и реконструкции этих объектов, а также землекопных работ;
- при выявлении заразного заболевания или возникновении подозрений на наличие особо опасного заболевания животных устанавливает юридическим и

264 ЗРУ №935-ХП «О ветеринарии» от 03.09.1993 г.; ЗРУ №421-1 от 25.04.1997 г.

физическим лицам обязательные для исполнения требования, касающиеся убоя или ликвидации скота, обезвреживания продуктов животноводства и сырья животного происхождения, их переработки или утилизации;

- осуществляет государственный ветеринарный надзор в соответствии с законом.

Государственная ветеринарная служба содержится и финансируется за счет:

- средств республиканского и местных бюджетов;
- отчислений от средств государственного страхования животных;
- средств, получаемых ветеринарными предприятиями, учреждениями и организациями за оказание платных услуг.

Суммы административных штрафов за нарушение Закона «О ветеринарии» поступают в эпизоотические фонды областей и г. Ташкента.

Мероприятия по предупреждению и ликвидации заразных болезней животных, перечень которых по представлению Министерства сельского и водного хозяйства устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан, осуществляются за счет бюджета.²⁶⁵

Ведомственная ветеринарная служба содержится соответствующими министерствами, государственными комитетами, ведомствами, предприятиями, учреждениями, организациями, хозяйствами.

Государственное управление и контроль в области защиты растений осуществляются специально уполномоченным Кабинетом Министров Республики Узбекистан органом, Министерством сельского и водного хозяйства Республики Узбекистан, Государственной санитарно-эпидемиологической службой Министерства здравоохранения Республики Узбекистан, Государственным комитетом Республики Узбекистан по охране природы и другими органами государственного управления в соответствии с законодательством.

Государственное управление и контроль в области защиты растений предусматривает:²⁶⁶ реализацию единой политики использования средств защиты растений, направленную на повышение урожайности сельскохозяйственных культур и сохранение урожая за счет применения высокоэффективных, экологически безопасных и малотоксичных средств защиты растений; разработку и утверждение регламентов и правил применения средств защиты растений; ведение Реестра запрещенных и ограниченных в применении активных и неак-

²⁶⁵ Закона РУз от 25.04.1997 г. № 421-1.

²⁶⁶ ЗРУ № 116-11 «О защите сельскохозяйственных растений от вредителей, болезней и сорняков» от 31.08.2000 г.

тивных ингредиентов средств защиты растений; координацию деятельности органов государственного управления, связанных с производством и использованием средств защиты растений, соблюдением регламентов их применения, определением воздействия средств защиты растений на здоровье человека и окружающую среду; контроль за качеством средств защиты растений, выпускаемых на предприятиях Республики Узбекистан и завозимых по импорту, выдает заключения на их применение и приостанавливает использование при выявлении неблагоприятного воздействия на здоровье человека и окружающую среду; осуществление иных полномочий в соответствии с законодательством.

Государственная служба по **карантину растений** осуществляет систему государственных мероприятий по внешнему и внутреннему карантину растений, направленных на:²⁶⁷

- охрану территории республики от проникновения из зарубежных стран карантинных и других опасных вредителей, болезней растений и сорняков, которые могут нанести значительный экономический ущерб народному хозяйству;
- своевременное выявление, организацию локализации и ликвидации карантинных и других опасных вредителей, болезней растений и сорняков, а также предупреждение их проникновения в районы республики, где они отсутствуют;
- проведение государственного контроля за соблюдением установленных правил и осуществлением мероприятий по карантину растений при производстве, заготовке, транспортировке, хранении, переработке, реализации и использовании сельскохозяйственной и другой продукции растительного происхождения.

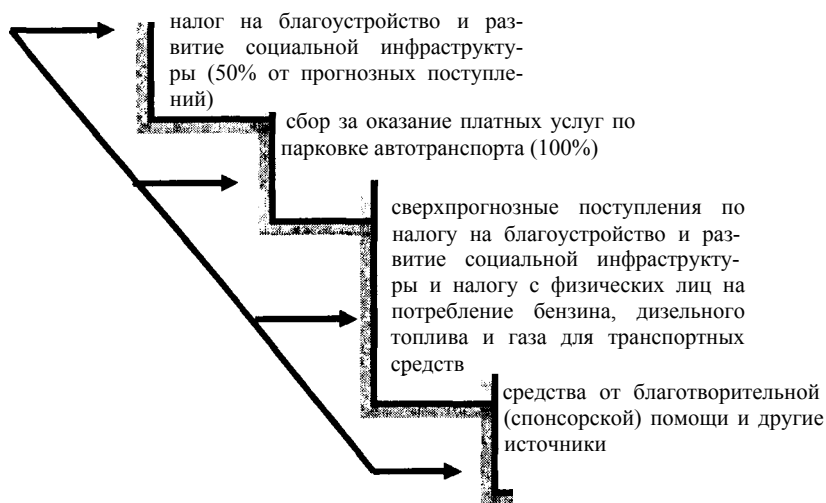
Государственная служба по карантину растений, кроме специализированных фумигационных отрядов (отряды по борьбе с особо опасными карантинными вредными объектами), финансируется за счет средств республиканского бюджета. Расходы государственной службы по карантину растений, связанные с проверкой и обследованием ввозимых в республику, вывозимых из республики и транзитных карантинных материалов, а также с выдачей документов, возмещаются за счет юридических и физических лиц.

Специализированные фумигационные отряды осуществляют свою деятельность на основе полной самоокупаемости и финансируются за счет специальных средств, образуемых из поступлений за выполненные работы по обеззараживанию подкарантинных материалов.

Расходы на благоустройство территорий являются частью расходов бюджета на экономику и одним из важнейших направлений деятельности Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и г.Ташкента. Их задачи в сфере благоустройства населенных пунктов сводятся к:

- обеспечению проведения работ по благоустройству строго в соответствии с архитектурно-строительными нормами и правилами, а также современными требованиями к внешнему облику городов и населенных пунктов;
- организации работ по эксплуатации и содержанию объектов благоустройства в соответствии с санитарными нормами и правилами;
- создание дополнительных рабочих мест и условий для повышения занятости населения, эффективной работы в сфере благоустройства;
- укреплению материально-технической базы управлений благоустройства.

Источниками финансирования расходов по благоустройству определены:²⁶⁸



В целях дальнейшего формирования современного облика городов и населенных пунктов республики, кардинального улучшения их благоустройства, оснащения управлений благоустройства современным специальным транспортом и средствами механизации, а также создания благоприятных условий и стимулов для привлечения к благоустроительным работам незанятого населения Постановлением Президента № ПП-1045 от 22.01.2009 г. (приложение 3)

²⁶⁸ № ПП-1045 «О дополнительных мерах по улучшению благоустройства населенных пунктов Республики Узбекистан» от 22.01.2009 г.

определены дополнительные расходы и источники их финансирования (таблица 40). Также Министерству труда и социальной защиты населения, Агентству "Узкоммунхизмат" совместно с Министерством финансов Республики Узбекистан поручено разработать и внести в Кабинет Министров предложения по переводу работников по благоустройству на отраслевую тарифную сетку по оплате труда, с учетом мер по усилению их материального стимулирования и установления размера оплаты труда в зависимости от зоны обслуживания и качества выполняемых работ.

В соответствии с Положением²⁶⁹ содержание и ремонт улиц городов и других населенных пунктов, а также межхозяйственных сельских автомобильных дорог осуществляются соответствующими районными и городскими Управлениями благоустройства или другими организациями - балансодержателями автодорог (заказчиками или получателями бюджетных средств) за счет средств местного бюджета.

Ремонт автодорог подразделяется на капитальный, средний и текущий.

Капитальный ремонт автодорог выполняется в соответствии с разработанной, прошедшей государственную экспертизу и утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документацией.

Средний ремонт автодорог осуществляется в соответствии с разработанной на основе результатов технического обследования и технического осмотра, прошедшей государственную экспертизу и утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документацией с соблюдением действующих межремонтных сроков.

²⁶⁹ Положение о порядке формирования адресных списков и финансирования (оплаты) расходов на ремонт улиц городов и иных населенных пунктов, а также межхозяйственных сельских автомобильных дорог за счет средств местного бюджета.

Зарег. МЮ 16.05.2008 г. № 1808. Утв. Приказом министра финансов от 07.05.2008 г. № 49.

Таблица 40. Дополнительные расходы управлений благоустройства на заработную плату и приобретение спецтранспорта в 2009 году (млн. сум.)

№ п/п	Территории	Потребная сумма средств на дополнительные расходы	в том числе			Источники финансирования дополнительных расходов		
			оплата труда, включая единый социальный платеж, производственного персонала на вновь создаваемые 10 823 рабочих места	приобретение спец-ного транспорта	всего	свободные от-татки средств Республ-ского бюджета на 01.01.2009 г.	в том числе:	
							перевыполнение доходной части местных бюджетов	
1	Республика Каракалпакстан	2 580	252	1 393	2 580	1 946	1 634	
2	1 Анджанская область	1 506	957	254	1 506	1 381	2	
3	Бухарская область	1 225	471	268	1 225	1 924		301
4	Джизакская область	1 340	834	870	1 340	1 308		329
5	Кашкадарьинская область	1 107	175	233	1 107	1 835		272
6	Навонийская область	408	572	301	408	1 308		300
7	Наманганская область	1 860	975	629	1 860	1 648		212
8	Самаркандская область	1 604	382	744	1 604	1 210		394
9	Сурхандарьинская область	1 947	1 362	378	1 947	849		277
10	Ташкентская область	994	616	735	994	714		233
11	Ферганская область	1 175	1 019	735	1 175	1 322		1 244
12	Хорезмская область	1 549	747	4 072	1 549	1 871		2 837
	город Ташкент	26 516	15 496	4 072	26 516	20 000		40
	Всего							

Текущий ремонт автодорог осуществляется на основании результатов периодически проводимых технических осмотров (весенний и осенний) за счет средств, предусмотренных в сметах на текущий ремонт. Критерием для назначения текущего ремонта автодороги являются результаты технического осмотра состояния дорожного покрытия и дорожных сооружений, при которых выявлены незначительные и легко устранимые повреждения.

Заказчиком ежегодно проводится обследование и оценка технического состояния автодорог, по результатам которой составляются дефектные акты и адресные списки капитального, среднего и текущего ремонта автодорог.

Адресные списки ремонта автодорог, финансируемого за счет средств местного бюджета, формируются заказчиками ежегодно в пределах средств, предусмотренных сметой расходов, зарегистрированной в финансовых органах.

По автодорогам, подлежащим капитальному и среднему ремонту, утверждается в установленном порядке проектная документация, включая ресурсную смету.

По автодорогам, подлежащим текущему ремонту, составляется в установленном порядке опись работ на основании дефектных актов.

Финансирование (оплата) капитального и среднего ремонта осуществляется в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 12 сентября 2003 года № 395 «О мерах по совершенствованию механизма хозяйственных отношений в капитальном строительстве».

Источниками финансирования (оплаты) ремонта автодорог являются средства местных бюджетов и другие источники, не запрещенные законодательством.

Финансирование (оплата) расходов на ремонт автодорог осуществляется строго в пределах утвержденных бюджетных средств, предусмотренных в сметах расходов заказчиков на эти цели по 4 группе расходов экономической классификации расходов государственного бюджета по разделу 100, главе 110:

§ 90. Расходы городских Управлений благоустройства на ремонт автомобильных дорог в городах;

§ 91. Расходы городских Управлений благоустройства на ремонт межхозяйственных (сельских) автомобильных дорог;

§ 92. Расходы районных Управлений благоустройства на ремонт автомобильных дорог в райцентрах;

§ 93. Расходы районных Управлений благоустройства на ремонт межхозяйственных (сельских) автомобильных дорог.

Утвержденные и согласованные адресные списки ремонта автодорог, а также сметы расходов с помесечной разбивкой представляются заказчиками в соответствующие территориальные подразделения Казначейства и обслуживающие банки.

Финансирование (оплата) капитального и среднего ремонта подрядным организациям осуществляются заказчиком:

авансовые платежи - в течение первых двух месяцев равными долями в размере 30 процентов стоимости работ на текущий год;

текущее финансирование (оплата) - исходя из фактического выполненного объема работ в размере не менее 95% от стоимости работ с ежемесячным пропорциональным удержанием выделенных авансовых платежей. Оплата оставшейся части в размере до 5% производится после истечения гарантийного срока, оговоренного договором.

Финансирование (оплата) по текущему ремонту автодорог осуществляется путем авансирования в размере 15% от стоимости работ на текущий год с последующим ежемесячным финансированием с учетом пропорционального удержания выделенного аванса.

Расчеты заказчика с подрядными организациями за выполненные работы по ремонту автодорог должны производиться на основании актов приемки выполненных работ за месяц по счетам-фактурам (справкам) о стоимости выполненных работ (понесенных затрат), оформленным в установленном порядке.

Заказчики ежеквартально представляют в соответствующие финансовые органы, с которыми согласованы адресные списки ремонта автодорог, отчеты о ходе освоения средств ремонта в договорных ценах, а также финансирования в разрезе объектов в соответствии с адресными списками.

В рамках расходов государственного бюджета на экономику финансируется **геодезическая и картографическая деятельность** государственного назначения.²⁷¹

Геодезическая и картографическая продукция, в том числе топографические, гидрографические, аэрокосмосъемочные, геодезические и гравиметрические материалы (данные), полученные в результате деятельности, осуществляемой за счет средств государственного бюджета, являются государственной собственностью.

Геодезическая и картографическая деятельность предусматривает деятельность по обеспечению: надзора за соблюдением всеми субъектами геодезической и картографической деятельности требований нормативно-технических

документов; надзора за правильным отображением государственной границы и территории Республики Узбекистан на картографических планах и других документах; регистрации геодезических и картографических работ; учета геодезических пунктов; функционирования государственного картографо-геодезического фонда; ведения дежурной справочной карты Республики Узбекистан.

Государственный кадастр - составная часть Единой системы государственных кадастров, представляет собой систему обновляемых сведений и документов о географическом положении, правовом статусе, количественных, качественных характеристиках и оценке конкретного вида природного, хозяйственного или другого объекта, в отношении которого ведется государственный кадастр.

Единая система государственных кадастров создается в виде многоцелевой информационной системы, предназначенной для обеспечения единого общегосударственного учета, оценки природно-экономического потенциала Республики Узбекистан и ее отдельных территорий.²⁷²

В Единую систему государственных кадастров входят:

- государственный земельный кадастр;
- государственный кадастр месторождений, проявлений полезных ископаемых и техногенных образований;
- государственный водный кадастр;
- государственный лесной кадастр;
- государственный кадастр объектов растительного мира;
- государственный кадастр животного мира;
- государственный кадастр особо охраняемых природных территорий;
- государственный кадастр зданий и сооружений;
- государственный градостроительный кадастр;
- государственный кадастр гидротехнических сооружений;
- государственный кадастр памятников истории и культуры;
- государственный кадастр автомобильных дорог;
- государственный кадастр железных дорог;
- государственный кадастр транспортных трубопроводов;
- государственный кадастр объектов связи;
- государственный кадастр энергетических объектов;
- государственный кадастр мест захоронения и утилизации отходов;

- государственный кадастр зон повышенной природной опасности;
- государственный кадастр зон повышенной техногенной опасности;
- государственный картографо-геодезический кадастр;
- государственный кадастр территорий.

Объектами государственных кадастров являются земля, месторождения и проявления полезных ископаемых и техногенные образования, вода, леса, растительный и животный мир, особо охраняемые природные территории, зоны повышенной природной и техногенной опасности, места захоронения и утилизации отходов производства и потребления, здания и сооружения, геодезические пункты, автомобильные и железные дороги, транспортные и инженерные коммуникации.

Государственное управление в области ведения государственных кадастров осуществляют Кабинет Министров Республики Узбекистан, специально уполномоченный орган и органы государственной власти на местах.

К полномочиям органов государственной власти на местах в области ведения государственных кадастров относят, в том числе, финансирование из местного бюджета работы по ведению государственного земельного кадастра, государственного кадастра зданий и сооружений.

Ведение государственных кадастров осуществляется соответствующими министерствами, государственными комитетами, ведомствами, органами государственной власти на местах.

Ведение государственных кадастров включает:

- государственную регистрацию права собственности и других прав на кадастровые объекты;
- учет количественных и качественных характеристик кадастровых объектов;
- качественную и стоимостную оценку кадастровых объектов;
- систематизацию, хранение и обновление кадастровой информации;
- составление отчетов о состоянии кадастровых объектов;
- предоставление соответствующей информации для включения в Единую систему государственных кадастров;
- обеспечение пользователей кадастровой информацией в порядке, установленном законодательством.

Из бюджета также финансируются мероприятия по охране и сохранению окружающей среды, рациональному использованию природных ресурсов, направленные на сохранение земельных, водных и лесных ресурсов, недр, растительного и животного мира, естественного состава атмосферного воздуха, пре-

дотворщению и снижению вредного химического, физического, биологического и иного воздействия на атмосферный воздух ²⁷³ организации и содержанию заповедников, национальных парков и т.д.

К особо охраняемым природным территориям и объектам относятся . государственные заповедники, национальные, историко-природные и мемориальные парки, заказники, памятники природы, ботанические и зоологические сады, дендрарии, а также животные и растения, занесенные в международную Красную книгу и Красную книгу Республики Узбекистан.

Государственное управление в области **охраны и использования животного мира** осуществляется Кабинетом Министров Республики Узбекистан, Государственным комитетом Республики Узбекистан по охране природы, Главным управлением лесного хозяйства при Министерстве сельского и водного хозяйства Республики Узбекистан, органами государственной власти на местах в пределах их компетенции.²⁷⁴

Для обеспечения охраны и организации рационального использования животного мира проводится государственный учет животных и учет объемов их использования, ведется государственный кадастр животного мира, содержащий совокупность сведений о географическом распространении видов животных, об их численности, характеристику среды их обитания, характеристику использования животных и другие необходимые данные.

Порядок государственного учета животных и учета объемов их использования, ведения государственного кадастра животного мира утверждается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Государственный учет животных и ведение государственного кадастра животного мира осуществляются за счет средств государственного бюджета.

Реализацию мероприятий **по охране атмосферного воздуха** обеспечивают Государственное управление в области охраны атмосферного воздуха при Кабинете Министров Республики Узбекистан, Государственный комитет Республики Узбекистан по охране природы и органы государственной власти на местах.

Финансирование данных мероприятий осуществляется в соответствии с экономической классификацией. Расчет расходов по заработной плате и приравненных к ней платежам осуществляется в соответствии с единой тарифной сеткой. Начисления на заработную плату рассчитываются в соответствии с утвержденной ставкой единого социального платежа. Четвертая группа расходов

²⁷³ ЗРУ «Об охране атмосферного воздуха» № 353-1 от 27.12.1996 г.

²⁷⁴ ЗРУ № 545-1 «Об охране и использовании животного мира» от 26.12.1997 г.; Закон РУз от 26.05.2000 г. № 82-И.

- «Другие расходы» имеет особенности, которые характерны для мероприятий, осуществляемых в рамках охраны окружающей среды. Например, наблюдения, сбора, обобщения, анализа информации и прогноза состояния атмосферного воздуха, или текущая лесопосадка, санитарная рубка, мероприятия по борьбе с лесными пожарами и т.д.

5.6. Расходы на централизованные инвестиции

Помимо финансирования из государственного бюджета осуществляются инвестиции в различные сферы национальной экономики.

Цели государственных инвестиций:

- дальнейшее углубление структурных преобразований в экономике;
- активизация инвестиционной деятельности предприятий;
- широкое привлечение и эффективное использование иностранных инвестиций, прежде всего прямых, для реализации программ модернизации, технического и технологического перевооружения производства; внедрение передовых технологий;
- создание новых рабочих мест;
- обеспечение устойчивого и динамичного развития экономики Узбекистана.

Инвестиции, осуществляемые в проекты, в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, отражаются в Государственной **инвестиционной программе**, которая разрабатывается Министерством экономики совместно с Министерством внешних экономических связей, инвестиций и торговли, Министерством финансов Республики Узбекистан, другими заинтересованными министерствами, ведомствами и хозяйствующими субъектами и утверждается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Инвестиционная программа представляет собой комплекс взаимоувязанных мер, направленных на достижение устойчивого и динамичного развития экономики страны, реализацию основных приоритетов и стратегических задач по структурному преобразованию отдельных отраслей и регионов республики путем рационального использования имеющихся природных, минерально-сырьевых, финансовых, материальных и трудовых ресурсов.

Программа:

- является составной частью прогнозов социально-экономического развития республики и отражает приоритетные направления государственной инвестиционной политики;

- формируется на трехлетний период, с учетом цикла от проектно-исследовательских работ до ввода объекта в эксплуатацию для обеспечения выполнения . . . общегосударственных программ социально-экономического развития страны с учетом сроков реализации инвестиционных проектов и источников финансирования, с ежегодным уточнением основных показателей и обновлением адресной части программы.

Основными **принципами** формирования инвестиционной программы являются:

- реализация государственной политики в области управления инвестиционными процессами, включая привлечение иностранных инвестиций и кредитов в необходимых объемах, на приемлемых условиях, а также создание механизма их эффективного использования на основе формирования действенного механизма отбора проектов и мониторинга за их реализацией;
- селективная поддержка наиболее важных отраслей, производств и сфер деятельности на основе определенных государственных приоритетов;
- первоочередное инвестирование социально значимых отраслей (образование, здравоохранение, жилищно-коммунальное хозяйство) в объемах, обеспечивающих повышение уровня и качества жизни населения, активизацию потребительского спроса;
- поддержка инвестиционных проектов, направленных на обеспечение ускоренного развития производств, ориентированных на углубленную переработку минерально-сырьевых ресурсов и продукции сельского хозяйства, доведение качества готовой продукции до конкурентоспособного на внешнем рынке;
- развитие и усовершенствование транспортной инфраструктуры, включая интеграцию в трансконтинентальные транспортные коридоры;
- привлечение иностранного капитала на условиях взаимовыгодное™ вложения инвестиций в соответствии с задачами структурных реформ и проводимой инвестиционной политикой, внедрение практики заключения договоров с инвестиционными обязательствами сторон;
- включение инвестиционных проектов в адресную часть программы на основании заранее определенных критериев;
- первоочередное выделение централизованных инвестиций на завершение ранее начатых объектов.

Основными **критериями** при выборе проектов являются их эффективность, приоритеты развития отдельных секторов экономики и регионов республики, показатели реализации продукции, в том числе экспортоориентирован-

ность, участие в локализации производства комплектующих изделий и компонентов и др.

Участникам реализации инвестиционных проектов, включенных в Инвестиционную программу Республики Узбекистан, предоставляются налоговые и иные льготы. Конкретный перечень льгот по каждому отдельному инвестиционному проекту или в целом по Инвестиционной программе Республики Узбекистан определяется в порядке, установленном законодательством.

Программа содержит данные об оценочной стоимости проекта, незавершенном строительстве и потребности в финансировании по годам для завершения и ввода объектов в текущих ценах, с подтверждением источников финансирования.

Источники инвестиций делятся на централизованные и нецентрализованные.

Централизованные инвестиции включают бюджетные средства, средства внебюджетных фондов, Фонда реконструкции и развития, иностранные инвестиции и кредиты под гарантию Правительства и др.

Нецентрализованные инвестиции включают средства населения, предприятий, кредиты коммерческих банков, прямые иностранные инвестиции и кредиты и др.

Централизованные инвестиции **выделяются** исключительно на:

- реализацию инвестиционных проектов по приоритетным направлениям развития экономики республики, государственных целевых программ и межгосударственных соглашений;
- освоение новых и восстановление орошаемых земель, водохозяйственное строительство и развитие малой гидроэнергетики;
- развитие инженерной инфраструктуры населенных пунктов и в первую очередь, массивов индивидуальной застройки;
- строительство объектов просвещения, здравоохранения, культуры и других отраслей социальной инфраструктуры;
- развитие и укрепление материально-технической базы органов государственного управления, правоохранительных органов, государственных научных учреждений;
- реализацию общегосударственных природоохранных мероприятий и строительство защитных сооружений от стихийных бедствий.

Основными **критериями отбора** инвестиционных предложений для включения в программу являются:

1. По объектам производственного назначения:

- расширение масштабов глубокой переработки местного сырья и м
ральных ресурсов, доведение их до степени конкурентоспособной готовой I
дукции;
- создание рентабельных высокотехнологичных и ресурсосберегающ
производств, ориентированных на развитие экспортного потенциала;
- развитие современных систем коммуникаций, ирригации, производствен
ной инфраструктуры;
- насыщение потребительского рынка товарами и услугами первой необхо
димости;

2. По объектам **непроизводственного** назначения:

- удовлетворение первоочередных потребностей населения в услугах соци
альной инфраструктуры;
- повышение качества и увеличение охвата населения услугами непроиз
водственной инфраструктуры.

Преимуществом при включении в программу пользуются предложения по производственным проектам технологически взаимосвязанным или имею
щим межотраслевое значение; реализуемым с участием прямых иностранных
инвестиций; малого и среднего бизнеса, размещаемым в сельской местности и
трудоемких регионах; обеспечивающим наращивание экспортного по
тенциала республики.

Меры государственной поддержки инвестиционных проектов, вклю
ченных в инвестиционную программу, осуществляются путем оказания содей
ствия в финансировании, предоставления налоговых и других льгот, организа
ции государственного мониторинга.

Содействие в финансировании осуществляется путем выделения на воз
вратной или безвозвратной основе бюджетных ассигнований для реализации
приоритетных инвестиционных проектов, включая оплату обязательных аван
совых и иных платежей по иностранным кредитам, а также выдачу правитель
ственных гарантий под иностранные кредиты. Приоритетные инвестиционные
проекты, для реализации которых необходима государственная поддержка за
счет централизованных капитальных вложений, определяются Правительством
Республики Узбекистан на основе предложений, подготовленных Сводным ин
формационно-аналитическим департаментом по вопросам экономики и внеш
неэкономических связей совместно с Министерством экономики РУз, Государ
ственным комитетом по статистике, Министерством финансов РУз, другими
министерствами и ведомствами.

К налоговым и другим льготам могут относиться временное освобождение от налогов, предоставление режима льготного налогообложения и ускоренной амортизации, таможенных преференций и другие. Перечень льгот по каждому проекту или программе в целом определяются в соответствии с действующим законодательством.

Информация по каждому проекту (группе проектов) подготавливается заказчиком и **включает** в себя:

1. Паспорт проекта по установленной форме, план-график реализации проекта, подробную информацию о состоянии реализации проекта на дату формирования адресной программы;

2. Паспорт проекта предусматривает наличие:

- технической характеристики;
- оценки влияния на окружающую среду;
- оценки эффективности и осуществимости по произведенным и социальным соображениям, масштабы организационных мероприятий;
- объем и характер спроса на продукцию;
- альтернативных вариантов решения, в том числе путем реконструкции действующих предприятий;
- материальных и людских ресурсов;
- информации о величине инвестиционного проекта.

Отбор конкретного **проекта** осуществляется в два этапа:

1. Проводится предварительная оценка проекта, исходя из приоритетов развития конкретной отрасли или региона;

2. Производится отбор на основе приоритетности развития отдельных отраслей экономики или регионов.

Министерства и ведомства - заказчики инвестиционных проектов, реализуемых с привлечением заемных средств международных финансовых институтов и зарубежных банков, совместно с Министерством финансов, Министерством внешних экономических связей, инвестиций и торговли РУз и уполномоченными банками, в установленные сроки (до середины декабря) должны завершить процедуры по вступлению в силу заемных соглашений.

Министерство экономики Республики Узбекистан:

- по итогам каждого квартала представляет информацию-анализ хода выполнения инвестиционной программы для обсуждения на заседании Кабинета Министров Республики Узбекистан;

- по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан вносит коррективы в пределах утвержденных лимитов в адресный список стро-

ек заказчиков по результатам проведенных конкурсных торгов и фактического освоения средств по отдельным стройкам и объектам.

Госархитектстрой Республики Узбекистан обеспечивает надзор за качеством проектных и строительно-монтажных работ, а также контроль за исполнением договорных обязательств и сроков строительства по объектам, финансируемым за счет централизованных источников, в течение всего периода реализации инвестиционных проектов. О результатах проводимой работы ежеквартально докладывает в Кабинет Министров Республики Узбекистан.

Государственный комитет по демополизации, поддержке конкуренции и предпринимательства совместно с Госархитектстроем и Министерством финансов РУз ведет постоянный контроль за формированием цен в капитальном строительстве, осуществляемом за счет централизованных источников.

Инвестиционная программа включает аналитическую часть и сводный перечень перспективных инвестиционных предложений, подлежащих проработке.

Аналитическая часть включает в себя обоснования объемов капитальных вложений и источников финансирования в увязке с основными макроэкономическими показателями развития экономики республики, оценку эффективности программы, критерии отбора проектов. Все расчеты разрабатываются в динамике на основании прогнозов социально-экономического развития на трехлетний период и адресной программы инвестиционных проектов. В адресную часть включаются инвестиционные проекты, реализуемые за счет централизованных источников, иностранных кредитов, предоставляемых под гарантию Правительства, и прямых иностранных инвестиций.

Аналитическая часть включает сводные таблицы адресной программы, в том числе:

1. Основные параметры Инвестиционной программы Республики Узбекистан на соответствующий год (таблица 41).

Таблица 41. Основные параметры капитальных вложений
Инвестиционной программы Узбекистана ²⁷⁵(удельный вес)

Наименование источников финансирования	2000 г.	2005 г.	2009 г.
Капитальные вложения, всего	100	100	100
в том числе:			
1. Централизованные инвестиции:	52,0	30,0	23,5
Бюджетные средства	22,8	12,0	8,6
Средства внебюджетных фондов	-	4,7	5,5
Фонд реконструкции и развития (эквивалентно в «сумах»)	-	-	2,9
Иностранные инвестиции и кредиты под гарантию Правительства (эквивалентно в «сумах»)	21,2	13,3	6,5
Прочие источники	8,0	-	-
2. Децентрализованные инвестиции:	48,0	69,9	76,5
Средства населения	-	11,0	7,9
Средства предприятий	24,6	37,2	44,4
Кредиты коммерческих банков	3,3	2,1	5,4
Прямые иностранные инвестиции и кредиты (эквивал. в «сумах»)	5,8	19,6	18,8
Прочие источники	14,2	-	-

2. Лимиты централизованных капитальных вложений на соответствующий год за счет средств государственного бюджета. На 2009 год лимиты централизованных капитальных вложений утверждены в размере 902 710,0 млн. сум.;

3. Лимиты централизованных капитальных вложений за счет средств внебюджетных фондов;

4. Адресную программу инвестиционных проектов, реализуемых с привлечением кредитов Фонда реконструкции и развития Республики Узбекистан;

5. Адресную программу инвестиционных проектов на соответствующий год, реализуемых с привлечением иностранных кредитов под гарантию Правительства Республики Узбекистан. В 2009 году общая сумма иностранных кредитов под гарантию Правительства Республики Узбекистан составила 1655,05 млн. долл.;

²⁷⁵ Об Инвестиционной программе Республики Узбекистан на 2000, 2005 и 2009 годы, Приложение I к ПКМ № 550 от 31.12.1999 г.; ПКМ № 560 от 30.11.2004 г. и № III-969 от 02.10.2008 г.

ый список строек на соответствующий год по проектам модер-
-гического и технологического перевооружения, осуществляемых
енных средств предприятий;
есную программу инвестиционных проектов на соответствующий
уемых с привлечением прямых иностранных инвестиций и кредитов
). В 2009 году общая сумма прямых иностранных инвестиций и кре-
дила 9703,66 млн. долл.

5.7. Расходы на управление и другие расходы государственного бюджета

Управленческая деятельность государства заключается в обеспечении реализации своих целей и функций через свой (государственный) аппарат, который имеет сложную структуру и разнонаправленную деятельность. Одна его часть обеспечивает разработку, рассмотрение, утверждение и исполнение законов и судебную защиту граждан, то есть, связана с государственным управлением в функциональном его понимании, другая - поддерживает внутреннюю (правопорядок) и международную устойчивость и безопасность государства, его взаимоотношения с мировым сообществом.

В Республике Узбекистан **система государственной власти** основывается на принципе разделения властей на законодательную, исполнительную, судебную²⁷⁶ и состоит из двух уровней - центрального и местного.

Центральные органы власти решают вопросы общегосударственного значения, а местные - решают региональные проблемы.

К управленческой деятельности местных органов власти относятся:

- обеспечение законности, правопорядка и безопасности граждан;
- вопросы экономического, социального и культурного развития территорий;
- формирование и исполнение местного бюджета, установление местных налогов, сборов, формирование внебюджетных фондов;
- руководство местным коммунальным хозяйством;
- охрана окружающей среды;
- обеспечение регистрации актов гражданского состояния;
- принятие нормативных актов и иные полномочия, не противоречащие Конституции и законодательству Республики Узбекистан.

В соответствии с функциональной классификацией расходов госбюджета (по состоянию на 26.09.2009 г.) расходы на управление сгруппированы в следующих **разделах**:

1. Расходы на содержание судов, органов Прокуратуры и прочих учреждений юстиции;
2. Расходы на содержание органов государственной власти;
3. Расходы на содержание органов государственного управления;
4. Расходы на содержание органов самоуправления граждан;
5. Расходы по проведению выборов и референдумов.

Расходы на содержание судов, органов Прокуратуры и прочих учреждений юстиции включают расходы на содержание: Верховного суда Республики Узбекистан и Республики Каракалпакстан; областных, городских и народных судов; Высшего хозяйственного суда Республики Узбекистан и местных органов; Генеральной прокуратуры Республики Узбекистан, Республики Каракалпакстан, областей и г.Ташкента; отделов загса и прочие расходы.

Расходы на содержание органов государственной власти включают расходы на содержание Олий Мажлиса Республики Узбекистан, Аппарата Президента Республики Узбекистан, Конституционного суда Республики Узбекистан, аппарата Центральной избирательной комиссии Республики Узбекистан, аппарата Жокаргы Кенеса Республики Каракалпакстан, на обеспечение деятельности народных депутатов и прочие расходы.

Расходы на содержание органов государственного управления включают расходы на содержание: аппарата Кабинета Министров Республики Узбекистан; аппарата Совета Министров Республики Каракалпакстан; аппарата министерств Республики Каракалпакстан; центрального аппарата министерств,

государственных комитетов, комитетов и других органов, подведомственных Кабинету Министров Республики Узбекистан; местных органов министерств, государственных комитетов и других ведомств Республики Узбекистан; Постоянных представительств Республики Узбекистан при правительствах государств СНГ; хокимиятов; представительства Республики Каракалпакстан; отделов и управлений хокимиятов; представительств, консульств, агентств других дипломатических учреждений республики за границей; централизованных бухгалтерий и прочие расходы.

Расходы на содержание органов самоуправления граждан включают расходы на содержание: руководителей групп «Махалла посбони»; аппарата кенгаша схода граждан поселков, кишлаков, аулов; аппарата кенгаша схода граждан махаллей в городах.

Расходы оборонного комплекса и правоохранительных органов в Республике Узбекистан включают расходы на содержание: Министерства обороны; Службы национальной безопасности; Комитета по охране Государственной границы Республики Узбекистан; органов по чрезвычайным ситуациям; Министерства внутренних дел; Государственного таможенного комитета; Академии налоговых и таможенных органов; инспекций по делам несовершеннолетних и прочие расходы. **Из местных бюджетов** финансируются расходы на содержание: подразделений дорожно-патрульной службы; участковых инспекторов милиции; подразделений профессиональной пожарной охраны; Управления по делам обороны; Службы спасения; централизованных бухгалтерий; спецприемников для содержания лиц, арестованных в административном порядке; адресно-справочных бюро; отделов, отделений (групп) профилактики правонарушений несовершеннолетних; Центров социально-правовой помощи несовершеннолетним и прочие расходы.

Таким образом, расходы государства на управление направлены на организацию и обеспечение деятельности органов государственной власти, призванных защищать жизнь, здоровье, права и свободы граждан, собственность и интересы граждан, общества и государства от противоправных посягательств.

Управленческая деятельность невозможна без соответствующего финансирования государственного аппарата: создания материально-технической базы и ее поддержания, найма на службу работников - специалистов и обслуживающего персонала, финансирования текущей деятельности органов государственной власти и управления.

Главные документы, определяющие объем расходов на содержание аппарата управления, - **штатные расписания и сметы расходов**. В штатных распи-

саниях указываются структурные подразделения; наименования должностей руководителей, их заместителей и специалистов в соответствии с реестром государственных должностей; количество штатных единиц по каждой должности¹, схемы должностных окладов, надбавки (за выслугу лет, за секретность и другие) и месячный фонд заработной платы по должностным окладам.

Определенный удельный вес в фонде оплаты труда государственных служащих занимают расходы на материальное поощрение и на выплату надбавок за выслугу лет. Сводные расчеты по расходам на управление к проекту бюджета субъекта Республики Узбекистан на основе представленных документов и материалов анализа готовит соответствующее подразделение администрации республики, области в составе Республики Узбекистан, города, района методом прямого счета и методом нормирования. Ассигнования рассчитываются с учетом потребности в средствах, фактических затрат на одну административную или штатную единицу на основании утвержденных тарифов, норм и т.д.

Оплата труда государственных служащих составляет основную долю затрат на управление. Это основной оклад, надбавки к заработной плате, оплата внештатных сотрудников и прочие денежные выплаты гражданским служащим.

Расходы на оплату основного оклада гражданских служащих за год исчисляются как произведение средней ставки заработной платы в месяц, среднегодового числа работников и 12 месяцев. Средняя ставка заработной платы рассчитывается как частное от деления месячного фонда заработной платы и количества штатных единиц.

При расчете фонда заработной платы сверх суммы средств, направляемых на выплаты должностных окладов государственным служащим, предусматриваются средства на выплату (в расчете на год):

- ежемесячной надбавки за квалификационный разряд;
- ежемесячных надбавок за особые условия государственной службы;
- ежемесячных надбавок за выслугу лет.

Начисления на оплату труда включают в себя все виды обязательных начислений на фонд оплаты труда.

Основной вид затрат на управление в части материальных затрат — расходы на приобретение предметов снабжения и расходных материалов.

Расходы на управление включают также расходы на командировочные и служебные разъезды работников аппарата управления, оплату транспортных, коммунальных и услуг связи; оплату текущего ремонта оборудования, инвентаря, зданий, помещений и прочие текущие расходы.

В Узбекистане с 2003 года начаты административные преобразования, направленные на:

- сокращение присутствия государства в экономике, ликвидацию оставшихся от прежней командно-административной системы элементов и форм централизованного управления, коренное изменение структуры и системы управления;
- ликвидацию распределительной системы и переход на рыночные механизмы реализации материальных ресурсов;
- формирование новых механизмов взаимодействия общества и государства, обеспечение открытости и прозрачности государственного управления.

Проведена оптимизация структуры государственного и хозяйственного управления путем ликвидации дублирующих друг друга министерств, ведомств и государственных организаций, функций распределения ресурсов и руководства субъектами хозяйственной деятельности. В республике сохранено 13 министерств, 11 государственных комитетов и 9 агентств, 3 комитета, в функции которых входит разработка стратегических вопросов управления экономикой в целом и ее отраслями.

В целях совершенствования системы государственной власти приняты: Указы Президента РУз «О совершенствовании системы республиканских органов государственного управления» от 09.12.2003 г. и «О совершенствовании системы органов хозяйственного управления» от 22.12.2003 г.; Постановление Кабинета Министров «О мерах по упорядочению численности и оптимизации расходов на содержание управленческого персонала» от 22 августа 2003 г., в котором отмечено - анализ действующей численности работников органов управления всех уровней, в первую очередь, содержащихся за счет отчислений хозяйствующих субъектов, выявил негативные факты неоправданного роста численности и сохранения громоздкого аппарата управления.

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 2 «О совершенствовании структуры территориальных органов государственного управления» от 05.01.2004 г. в первом полугодии 2004 г. изменена структура управления хокимиятов - сокращено количество заместителей хокимов областей, городов и районов; проведено сокращение штатов в аппаратах хокимиятов.

В результате упразднения восьми внутригородских районов в пяти городах сокращена численность персонала территориальных органов управления, финансируемых за счет бюджета, на 500 единиц, в том числе управленческого персонала на 331 единицу с сокращением расходов на их содержание на 312

миллионов сумов. В Узбекистане вследствие оптимизации численности управленческого персонала в органах государственного и хозяйственного управ.)¹ :я доля чиновников в расчете на тысячу населения составляет 6,1 человека, 1,6% населения. Для сравнения - в Казахстане этот показатель равен соответственно 19,2 и 3,4; в России - 22,1 и 3,9.

В Узбекистане расходы госбюджета на управление составляют около 3%, что соответствует мировым стандартам финансирования данной сферы.

В составе расходов Государственного бюджета Республики Узбекистан предусматриваются средства Резервного фонда Кабинета Министров Республики Узбекистан,²⁷⁸ который формируется за счет части доходов республиканского бюджета и предназначен для обеспечения своевременного и бесперебойного финансирования на протяжении года дополнительных непредвиденных расходов в экономической, социально-культурной и иных сферах, которые не могли быть учтены при составлении бюджета:

противоэпидемиологических, противоэпизоотических мероприятий и т.п.;

- работ по ликвидации последствий стихийных бедствий;

на увеличение плановых ассигнований, предусмотренных в бюджете;

- юбилеев великих ученых, мыслителей, полководцев, государственных и общественных деятелей по решениям Кабинета Министров Республики Узбекистан;

спортивно-культурных мероприятий, фестивалей, общегосударственных и национальных праздников;

- на другие расходы, не предусмотренные в утвержденных параметрах госбюджета.

Размер резервного фонда утверждается в процентах от объема расходов государственного бюджета на соответствующий год. Распорядителем средств резервного фонда является Кабинет Министров Республики Узбекистан. Нецелевое использование средств резервного фонда получателями средств фонда не допускается.

Учет средств резервного фонда ведется по разделу 216 на соответствующих главах и параграфах функциональной классификации доходов и расходов, а также по типам, объектам, подобъектам экономической классификации расходов государственного бюджета.

1. Назовите приоритеты бюджетных расходов Узбекистана.
2. Назовите принципы бюджетного финансирования.
3. Перечислите формы бюджетного финансирования.
4. Назовите формы бюджетных ассигнований в Узбекистане.
5. Разъясните суть и цели нового Порядка финансирования (оплаты) расходов бюджетных организаций (ПКМ № 414).
6. Назовите источники формирования Фонда развития бюджетной организации.
7. Разъясните методику расчета суммы бюджета общеобразовательной школы.
8. Расскажите об особенностях расчета фонда заработной платы работников средних специальных, профессиональных образовательных учреждений.
9. Как рассчитывается стипендиальный фонд по высшему учебному заведению?
10. Объясните особенности финансирования учреждений здравоохранения.
11. Как определяются тарифные ставки медицинских работников?
12. Разъясните особенности финансирования деятельности специализированных медицинских центров, переведенных на смешанный порядок финансирования.
13. Разъясните порядок бюджетного планирования и финансирования учреждений первичной медико-санитарной помощи.
14. Назовите источники и особенности финансирования пособий по уходу за ребенком до 2 лет работающим и неработающим матерям.
15. Какие меры предусмотрены в Программе мер по дальнейшему усилению адресной социальной защиты и социального обслуживания одиноких престарелых, пенсионеров и инвалидов в 2007-2010 годах?
16. Назовите источники финансирования расходов по благоустройству.
17. Для чего создана и ведется единая система государственных кадастров?
18. Назовите основные критерии отбора инвестиционных предложений для включения в Государственную инвестиционную программу по объектам производственного назначения.
19. Назовите основные критерии отбора инвестиционных предложений для включения в государственную инвестиционную программу по объектам непроизводственного назначения.
20. Дайте характеристику расходов государственного бюджета на управление.

Литература

Основная

1. Государственный бюджет: Учебник /А.В. Вахабов, З.Х. Срожиддино 2-е изд., перераб. и доп. - Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2007.
2. Бюджетная система России: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г.Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2007.
3. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / О.В. Врублевская и др.; - 3-е изд., испр. и перераб.- М.: Юрайт-Издат, 2003.

Нормативная база

4. Конституция Республики Узбекистан от 08.12.1992 г.
5. Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12. 2000 г., № 158-11.
6. Закон РУз «Об образовании» № 464-1 от 29.08.1997 г.
7. Закон РУз «Об охране здоровья граждан» от 29.08.1996 г. № 265-1.
8. Закон РУз «Об охране здоровья граждан» от 29.08.1996 г. № 265-1.
9. Закон РУз «О банках и банковской деятельности» от 25.04.1996 г., в ред. от 15.04.1999 г. №772-1.
10. Закон РУз «О средствах массовой информации» от 26.12.1997 г., № 541 -I.
11. Закон РУз «О ветеринарии» № 935-ХП от 03.09.1993 г.; Закон РУз от 25.04.1997 г. №421-1.
12. Закон РУз «О защите сельскохозяйственных растений от вредителей, болезней и сорняков» № 116-II от 31.08.2000 г.
13. Закон РУз «О карантине растений» № 113-1 от 31.08.1995 г.
14. Закон РУз «О геодезии и картографии» № 417-1 от 25.04.1997 г.
15. Закон РУз «О государственных кадастрах» № 171 -II от 15.12.2000 г.
16. Закон РУз «Об охране атмосферного воздуха» № 353-1 от 27.12.1996 г.
17. Закон РУз «Об охране и использовании животного мира» № 545-1 от 26.12.1997 г.;
18. Закон РУз от 26.05.2000 г. № 82-11.
19. Постановления Президента Республики Узбекистан «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан»: № ПП-744 от 12.12.2007 г.; № ПП-1024 от 29.12.2008 г.; №ПП-1245 от 22.12.2009 г.
20. Постановление Президента Республики Узбекистан «О программе мер по дальнейшему усилению адресной социальной защиты и социального обслу-

живания одиноких престарелых, пенсионеров и инвалидов в 2007-2010 годах» № ПП-459 от 07.09.2006 г.

21. Постановление Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по улучшению благоустройства населенных пунктов Республики Узбекистан» № ПП-1045 от 22.01.2009 г.

22. Постановление Президента Республики Узбекистан «Об Инвестиционной программе Республики Узбекистан на 2009 год» № ПП-969 от 02.10.2008 г.

23. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по усилению материального стимулирования и совершенствованию системы оплаты труда работников средних специальных, профессиональных образовательных учреждений» № ПП-929 от 30.07.2008 г.

24. Постановление Президента Республики Узбекистан «О программе по реализации целей и задач демократизации и обновления общества, реформирования и модернизации страны» № ПП-24 от 10.03.2005 г.

25. Постановление Президента Республики Узбекистан «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2008 год» № ПП-744 от 12.12.2007 г.

26. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по совершенствованию системы оплаты и усилению материального стимулирования труда работников высших образовательных учреждений республики» от 24.07.2008 г., № ПП-926.

27. Указ Президента Республики Узбекистан «О повышении размеров заработной платы, пенсий, стипендий и социальных пособий» № УП-3972 от 05.03.2008 г.

28. Указ Президента Республики Узбекистан «О Государственной общенациональной программе развития школьного образования на 2004-2009 годы» № УП-3431 от 21.05.2004 г.

29. Указ Президента Республики Узбекистан «О повышении размеров заработной платы, пенсий, стипендий и социальных пособий» № УП-4014 от 21.07.2008 г.

30. Указ Президента Республики Узбекистан «О Государственной программе реформирования системы здравоохранения Республики Узбекистан» от 10.11.1998 г.

31. Указ Президента Республики Узбекистан «Об основных направлениях дальнейшего углубления реформ и реализации Государственной программы развития здравоохранения» № УП-3923 от 19.09.2007 г.

32. Указ Президента Республики Узбекистан «О введении компенсационных выплат населению Республики Узбекистан» № У11-940 от 31.08.1994 г.
33. Указ Президента Республики Узбекистан «Об увеличении компеж.ч, онных выплат населению Республики Узбекистан» № УП-977 от 31.10.1994 г.
34. Указ Президента Республики Узбекистан «О повышении размеров заработной платы, пенсий, пособий и стипендий» № УП-1080 от 07.02.1995 г.
35. Указ Президента Республики Узбекистан «О повышении размеров пенсий, пособий, стипендий и заработной платы в бюджетных учреждениях и организациях республики» № УП-1213 от 16.08.1995 г.
36. Указ Президента Республики Узбекистан «О мерах по реформированию и развитию независимых каналов телерадиовещания» № УП-3678 от 08.11.2005 г., Приложение № 3 Положение о Национальной телерадиокомпании Узбекистана.
37. Указ Президента Республики Узбекистан «Об усилении адресной поддержки социально уязвимых слоев населения» № УП-3017 от 25.01.2002.
38. Указ Президента Республики Узбекистан «О повышении роли органов самоуправления граждан в обеспечении адресной социальной поддержки населения» № УП-2177 от 13.01.1999 г.
39. Постановление Кабинета Министров РУз «Об утверждении усовершенствованной системы оплаты труда работников народного образования» № 275 от 21.12.2005 г.
40. Постановление Кабинета Министров РУз «О совершенствовании порядка финансирования бюджетных организаций» № 414 от 03.09.1999 г.
41. Постановление Кабинета Министров РУз «Об утверждении усовершенствованной системы оплаты труда работников высших образовательных учреждений республики» № 164 от 01.08.2008 г.
42. Постановление Кабинета Министров РУз «Об утверждении усовершенствованной системы оплаты труда работников средних специальных, профессиональных образовательных учреждений» № 165 от 01.08.2008 г.
43. Постановление Кабинета Министров РУз «Об утверждении усовершенствованной системы оплаты труда медицинских работников» № 276 от 21.12.2005 г.
44. Постановление Кабинета Министров РУз «О дальнейшем совершенствовании единой тарифной сетки по оплате труда» № 218 от 26.10.2006 г.
45. Постановление Кабинета Министров РУз «О совершенствовании системы финансирования лечебно-профилактических учреждений» № 532 от 02.12.1997 г.

46. Постановление Кабинета Министров РУз «О вопросах организации деятельности республиканских специализированных медицинских центров» № 140 от 17.03.2003 г.

47. Постановление Кабинета Министров РУз «О мерах по дальнейшему реформированию системы финансирования и управления учреждений здравоохранения Республики Узбекистан» № 217 от 28.09.2005 г.

48. Постановление Кабинета Министров РУз «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию управления в области развития детского спорта» № 76 от 19.03.2009 г.

49. Постановление Кабинета Министров РУз «О мерах по реализации программы адресной поддержки социально уязвимых слоев населения на 2002-2003 годы» № 33 от 25.01.2002 г.

50. Постановление Кабинета Министров РУз «Положение о назначении и выплате пособия семьям с несовершеннолетними детьми» № 437 от 10.12.1996 г.

51. Постановление Кабинета Министров РУз «О наделении Государственного комитета Республики Узбекистан по печати функциями контроля за источниками финансирования средств массовой информации» № 137 от 02.03.1992 г.

52. Постановление Кабинета Министров РУз «О совершенствовании деятельности государственных специализированных общеобразовательных учреждений с углубленным изучением отдельных предметов» № 173 от 07.08.2008 г.

53. Постановление Кабинета Министров РУз «О совершенствовании организации деятельности Министерства сельского и водного хозяйства Республики Узбекистан» № 290 от 28.06.2003 г.

54. Об Инвестиционной программе Республики Узбекистан на 2000 и 2005 годы, Постановление Кабинета Министров РУз № 550 от 31.12.1999 г., Постановление Кабинета Министров РУз № 560 от 30.11.2004 г.

55. Положение о государственном дошкольном образовательном учреждении в Республике Узбекистан. Приложение № 1 к Постановлению Кабинета Министров РУз «Об утверждении нормативно-правовых актов в сфере дошкольного образования» № 225 от 25.10.2007 г.

56. Порядок финансирования бюджетных организаций (Приложение к Постановлению КМ РУз № 414 от 03.09.1999 г.)

57. Приложение к совместному приказу МНО и Министерства труда и социальной защиты населения № 03, № 01/23 от 5 января 2006 года «Методические указания по порядку тарификации и исчисления заработной платы учителям общеобразовательных учреждений».

58. Совместный приказ МНО и Минтруда и соцзащиты населения РУз №5 от 14.03.2008 г.

59. Положение о порядке внесения платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и школах-интернатах № 1768 зарег. МЮ 13.02.2008 г.

60. Положение о высшем образовании. Утверждено Приказом министра высшего и среднего образования от 09.02.2003 г. № 9, зарегистрированным МЮ 22.02.2003 г. № 1222.

61. Положение о Фонде материального стимулирования и развития медицинских организаций. Утв. Постановлением Минздрава № 06-3/436. Зарег. МЮ 14.01.2006 г. № 1537.

62. Положение о порядке назначения и выплаты неработающим матерям ежемесячно пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста двух лет. Зарег. МЮ от 14.03.2002 г. № 1112.

63. Положение о Резервном фонде Кабинета Министров Республики Узбекистан. Приложение к ПКМ РУз от 27.07.2001 г. № 321.

64. Положение о порядке назначения и выплаты работающим матерям ежемесячно пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста двух лет. Зарег. МЮ РУз № 1113 от 14.03.2002 г. с изм. от 28.02.2008 г. № 1113-1.

65. Положение о бесплатном обеспечении основными продуктами питания одиноких пенсионеров, нуждающихся в постороннем уходе. Утв. Министерством финансов РУз № 12-02-29/151 и Минсоцобеспечения РУз № 219, зарег. МЮ РУз 15.02.1999 г. № 636.

66. Положение о порядке учета малообеспеченных семей, назначения и выплаты им материальной помощи. Приложение к ПКМ РУз от 24.08.1994 г. № 434 с изм. в соответствии с ПКМ от 30.04.2007 г. № 87.

67. Положение о порядке формирования адресных списков и финансирования (оплаты) расходов на ремонт улиц городов и иных населенных пунктов, а также межхозяйственных сельских автомобильных дорог за счет средств местного бюджета. Зарег. МЮ 16.05.2008 г. № 1808. Утв. Приказом министра финансов от 07.05.2008 г. № 49.

68. Приложение 2. Разъяснение к составлению бюджета на 2002 год по разделу 207 «Социальное обеспечение».

69. Об утверждении Положения о порядке определения базовых нормативов затрат на 1 учащегося и применения поправочных коэффициентов в общеобразовательных школах на 2010 год. / Совместное Постановление Министерства финансов Республики Узбекистан № 35 и Министерств, народного образования Республики Узбекистан № 15 от 28.04.2010 г.

70. Об утверждении Положения о порядке определения базовых нормативов затрат на 1 воспитанника в дошкольных образовательных учреждениях на 2010 год. / Совместное Постановление Министерства финансов Республики Узбекистан № 34 и Министерства народного образования Республики Узбекистан №16 от 28.04.2010 г. ■

71. Об утверждении Положения о порядке определения базовых нормативов затрат на одного учащегося и применения поправочных коэффициентов в профессиональных колледжах, финансируемых из местных бюджетов, на 2010 год. / Совместное Постановление Министерства финансов РУз. № 33 и Центра среднего специального, профессионального образования Министерства высшего и среднего специального образования РУз. № 29 от 28.04. 2010 г.

72. Об утверждении Положения о порядке определения базовых нормативов затрат на одного учащегося и применения поправочных коэффициентов в академических лицеях, финансируемых из республиканского и местных бюджетов, на 2010 год. / Совместное Постановление Министерства финансов РУз. № 32 и Центра среднего специального, профессионального образования Министерства высшего и среднего специального образования РУз. № 28 от 28.04.2010 г., "

6.1. Государственные целевые внебюджетные фонды: понятие, история, классификация

Внебюджетные фонды: 1 - это система самостоятельных финансовых учреждений, создаваемых обособленно от бюджетов, имеющих целевой характер и предназначенных для финансирования мероприятия общегосударственного или местного значения; 2 - это форма перераспределения и использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования некоторых общественных потребностей и комплексно расходуемых на основе оперативной самостоятельности.

Внебюджетные фонды появились задолго до возникновения бюджета. Их появление связано с расширением деятельности государства, что требовало новых расходов и, соответственно, дополнительных средств для их осуществления. Количество государственных фондов постоянно менялось, они, как правило, носили временный характер, имели вид специальных фондов или особых счетов и требовали дополнительных расходов на управление ими.

К наиболее ранним внебюджетным фондам относятся благотворительные фонды, зародившиеся еще в древнем мире в Китае, Индии, Египте, Древней Греции и Древнем Риме. В исламском мире формировались фонды «вакуф», что в переводе с арабского языка означает «имущество, изъятое из гражданского оборота и переданное государством на религиозные или благотворительные цели». Впоследствии эти фонды стали наделяться различными функциями: социальными, экономическими, политическими, идеологическими и другими.

Укрепление централизованного государства привело к унификации многочисленных специальных фондов, которые впоследствии были объединены в государственный бюджет (конец XVII века).

В процессе общественного развития, формирование внебюджетных фондов продолжает использоваться государствами для реализации своих функций и задач в более полном объеме. Так, в конце XIX века в Германии канцлером Отто фон Бисмарком впервые в мире введена система социального страхования, получившая широкое распространение в различных странах мира и основанная на принципе солидарной ответственности поколений положенно в основу создания пенсионных фондов.

В период мирового экономического кризиса 1929-1933 годов у государств возникает потребность в образовании дополнительных фондов денежных

средств вне бюджета, что было продиктовано необходимостью расширения воздействия государства на ход развития экономики. В этот период появляются государственные внебюджетные фонды экономического содействия и социальной поддержки (для защиты интересов отдельных социальных групп).

В современных условиях актуальность государственных внебюджетных фондов сохраняется, особенно в странах с переходной экономикой, а также в периоды экономических спадов, так как:

- данные фонды наряду с бюджетом позволяют государству вмешиваться в экономику и обеспечивать финансовую поддержку предпринимательства;
- целевой характер и назначение внебюджетных фондов облегчает контроль со стороны государства за эффективностью использования их средств;
- при определенных условиях (наличие активного сальдо) средства фондов могут привлекаться для покрытия дефицита бюджета.

Внебюджетные фонды имеют строго целевое назначение, автономное управление и могут формироваться на основе обособления и выделения из бюджета определенных, имеющих для данного периода особую значимость, расходов, либо на основе закрепления за фондами собственных источников доходов.

Государственные внебюджетные фонды **классифицируют:**

1. По уровням управления (общегосударственные, республиканские, региональные);

2. По срокам действия (постоянные, временные - прекращают свое существование после выполнения возложенных на них задач);

3. По способам формирования (выделение из бюджета отдельных, имеющих важное значение расходов, закрепление за фондами собственных источников доходов);

4. По функциональному назначению (социальные, личного и имущественного страхования, экономические, кредитные, научно-исследовательские, инвестиционные, экологические, военно-политические, межгосударственные и др.-)

Источниками формирования внебюджетных фондов выступают: взносы юридических и физических лиц; бюджетные ассигнования; поступления (лотереи, плата за путевки и др.); доходы от инвестирования временно свободных денежных средств фонда (участие на финансовом рынке); кредиты банка; сумма пени и штрафов за неуплату обязательных взносов в установленный срок; добровольные взносы юридических и физических лиц (пожертвования).

Направления **расходования** средств обусловлены назначением фондов, экономическими условиями, содержанием целевых программ (например, средства дорожного фонда предназначены для строительства, реконструкции и ремонта автодорог, финансирования объектов дорожной инфраструктуры).

6.2. Государственные целевые внебюджетные и бюджетные фонды в Республике Узбекистан

Процесс перехода к рыночной экономике в республике начался при крайне неблагоприятных условиях (кризис поразил фактически все сферы и отрасли экономики, упал уровень жизни населения) и был осложнен ограниченностью финансовых ресурсов. В этой связи для обеспечения выполнения государством важнейших задач по стабилизации социальной и экономической сфер в Узбекистане начинают формироваться целевые внебюджетные фонды.

В Узбекистане в 1992 году было образовано 6 государственных целевых внебюджетных фондов для решения определенных задач:

Фонд содействия занятости - для решения проблем, связанных с высвобождением занятой рабочей силы и ростом безработицы;

Фонд восстановления минеральных ресурсов - для развития собственной минерально-сырьевой базы;

Республиканский дорожный фонд - для решения проблем по поддержанию и развитию автотранспортных коммуникаций на территории Узбекистана;

Узгосфонд - для решения макроэкономических задач;

Фонд социального страхования - для социального обеспечения и социального страхования;

Фонд Совета Федерации профсоюзов - для решения задач по обеспечению защиты прав трудящихся.

С 1995 года в госбюджете консолидируются средства государственных целевых внебюджетных фондов с сохранением за ними целевой направленности использования средств. Эта мера способствует консолидации всех государственных средств под контролем фискальных органов государства.

В 1998 году количество внебюджетных фондов, консолидируемых в государственном бюджете с отражением средств в специальных разделах «Доходы целевых фондов» и «Расходы целевых фондов», сократилось до

четырех, за которыми Законом РУз «О бюджетной системе»²⁷⁹ 2000 года закреплён статус государственных целевых фондов, консолидируемые в составе государственного бюджета, это:²⁸⁰

- Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан;
- Специальный счет Государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом;
- Государственный фонд содействия занятости;
- внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан.

Для каждого из них законодательством определены источники средств, нормы и условия поступления средств из каждого источника, а также цели, на которые эти средства могут быть использованы.

Создание государственных целевых фондов, порядок формирования и использования их средств определяются Кабинетом Министров РУз.

Государственные целевые фонды - фонды, образуемые в соответствии с действующим законодательством для финансирования отдельных государственных расходов и консолидируемые в составе бюджетной системы страны для обеспечения более полного государственного контроля за поступлением и целевым использованием средств.

По состоянию на 01.10.2009 года в государственном бюджете с сохранением обособленности и целевой направленности аккумулируются средства следующих государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов (таблица 43).

Создание государственных целевых фондов, порядок формирования и использования средств фондов определяются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.²⁸¹ Оперативное управление осуществляется специально созданным административным аппаратом, который имеет соответствующие права и обязанности.

²⁷⁹ Закон Республики Узбекистан «О бюджетной системе», статья 20.

²⁸⁰ Названия фондов в редакции Закона РУз от 23.05.2005 г., № ЗРУ-2.

²⁸¹ Закон Республики Узбекистан «О бюджетной системе», ст. 9, 20.

Таблица 43. Государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды, консолидируемые в Государственном бюджете Республики Узбекистан (по состоянию на 01.10.2009 г.)

[illegible]

Фонд для расчетов за сельскохозяйственную продукцию, закупленную для государственных нужд при Министерстве финансов Республики Узбекистан

Указ Президента РУз «О создании фонда для расчетов за сельскохозяйственную продукцию закупленную для государственных нужд» от 31.12.1998 г. № УП-2165

$\begin{matrix} \text{Ч I} & \text{CO 5} \\ \text{= 2} & \text{a} \\ \text{o en} & \text{5} \\ \text{o} & \text{^} \\ \text{e} & \text{\&} \end{matrix}$

$\begin{matrix} \text{*} & \text{o} & \text{^} \\ \text{X} & \text{5} & \text{H} \\ \text{O} & \text{*} & \text{Б} \\ \text{я} & \text{2.} & \text{*} \\ \text{O} & \text{50C} & \end{matrix}$

$\begin{matrix} \text{И} & \text{1} \\ \text{в} & \text{10} \\ \text{сб} & \text{М} \\ \text{в я} & \text{*} \\ \text{—} & \text{e} \end{matrix}$

$\begin{matrix} \text{Xa} \\ \text{co a} \end{matrix}$

яяяя а *
яяяя &5
1\$8 1) 2 3
я < 4
я < 1п
св в в о
&fë
« ^
о о ^
» 0
\$ " ^
3 9 я р ^-1
≤ П ч о
с р 8 т
о гч гп
£0 бп
>» <.
5 ^
о «в!
гч

0>
я о с
3 н о
S И I
S o S
X |
к 2 в
а р 5 я
“ |
х н |
е 35 с
о о с
| - s £
О с *

И^а_и ^аИ^а_и * * * 8
 &no 4
 Ж^а
 I^а * 0 £ И *
 -1
 * 8 15 & £ *
 ГИ я 5 2 * О 2
 ю% Е- * * * Г
 #5% « Я В «
 Б а 5 2 0 н а

0 ч
ю я со
2 §
f x
f co
\$ f.
л м
8 5
-В-
я
COO
я 0
5 1/2
я чр
ю и
0 с

14 * r *

я зя
ю а
ф *
8
я *
л со
2

н с
и т
< и
0 " °
й з
я 0

3 ф К
5 • & и

ч
&
Виз
4 я
0 0
0 0
19
я
со
я
со
ч
и
4 я
Св я 2 2

я (v)
8 (1)
S
я и

8 I
5 ч
о . ^
и 9 ®
X 4 »
В - я
‰ * о
а 15 *
Е со ^
8 а ? п
О . ^

5я 55я ф
я & 6
а й2 л
м о л я
9 *У ■ «
^ 5 5 3г
& 5 0 ?
и и ^с
* 0 &!
§ 0 К и
Со ьИ 40
Си Си Р5 8
С Л
В3я 7
и Н
> 0си —

ЪИ <И
 1? СИ
 ОС Я Ж <И
 <И <И
 С <И
 Ю О
 05
 5
 * -В-
 Ев
 8
 И
 а
 Ю
 О

c-

Необходимо также отметить, что в соответствии с Правилами составления и исполнения Государственного бюджета РУз,²⁸² в расходы Республиканского бюджета Республики Узбекистан включаются также ассигнования на образование:

- 1) Резервного фонда Кабинета Министров Республики Узбекистан;
- 2) Гарантийного фонда.

Резервный фонд Кабинета Министров Республики Узбекистан в составе Республиканского бюджета - образован в целях своевременного и бесперебойного финансирования на протяжении года дополнительных непредвиденных расходов в экономической, социально-культурной и иных сферах, которые не могли быть учтены при составлении бюджета.²⁸³

Гарантийный фонд в составе Республиканского бюджета - образован в целях создания условий для своевременного осуществления выплат по государственному долгу и аккумулирования средств для осуществления платежей, обусловленных обязательствами Республики Узбекистан по государственным внутренним и внешним заимствованиям.²⁸⁴

В последующих пунктах данной главы будут рассмотрены консолидируемые в составе Государственного бюджета:

- Внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан;
- Государственный фонд содействия занятости;
- Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан
- Специальный счет Государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом.

6.3. Внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан

В Узбекистане порядок реализации конституционного права граждан на социальное обеспечение в старости, в случае утраты трудоспособности, потери кормильца,²⁸⁵ организацию единой системы государственных пенсий (порядок

²⁸² Утв. Приказом МФ РУз. N 130 от 29.12.2001, зарег. МЮ РУз. N 1111 от 14.03.2002.

²⁸³ Положение о резервном фонде Кабинета Министров РУз. Приложение к Постановлению КМ РУз. от 27.07.2001 г. N 321, Зарег. Минюстом РУз от 21.01. 2000 г., N 877

²⁸⁴ Закон РУз. «О бюджетной системе» от 14.12.2000 г. N 158-П

²⁸⁵ Конституция Республики Узбекистан от 08.12.1992 г., статья 39.

их назначения, исчисления, перерасчета и выплат) определяет Закон «О государственном пенсионном обеспечении граждан».²⁸⁶

В целях реализации государственных гарантий в системе социального обеспечения в 1993 году на основе Узбекского республиканского отделения Пенсионного фонда СССР был образован Фонд социального страхования при Кабинете Министров Республики Узбекистан.²⁸⁷ В 1996 году Фонд был преобразован в самостоятельную финансовую структуру, орган государственного управления финансами пенсионного обеспечения - внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве социального обеспечения Узбекистана.²⁸⁸

С 1 января 1997 года денежные средства Пенсионного фонда консолидируются в составе Государственного бюджета Узбекистана с сохранением целевой направленности расходования средств.

В соответствии с Законом РУз «О бюджетной системе» с 14 декабря 2000 года фонд имеет статус государственного целевого фонда, а с 1 января 2005 года Пенсионный фонд передан в ведомственную подчиненность Министерства финансов РУз.²⁸⁹

Государственное пенсионное обеспечение.²⁹⁰ В Узбекистане государственные пенсии назначаются физическим лицам, достигшим пенсионного возраста (пенсии по возрасту), по инвалидности и по случаю потери кормильца.

Пенсия - регулярный денежный доход, получаемый гражданами от государства или бывшими сотрудниками от бывших работодателей при достижении определенного (пенсионного) возраста, наступления инвалидности, в случае потери кормильца, а также за выслугу лет и особые заслуги перед государством.

По закону право на пенсию по возрасту имеют:

- мужчины - по достижении 60 лет и при стаже работы не менее 25 лет;
- женщины - по достижении 55 лет и при стаже работы не менее 20 лет.

²⁸⁶ эру №938-ХП от 03.09.1993 г.

²⁸⁷ Фонд социального страхования при Кабинете Министров РУз образован 04.08.1993 г.

²⁸⁸ ПКМ РУз «Об образовании Пенсионного фонда при Министерстве социального обеспечения Республики Узбекистан» от 27.12.1996 г., № 459.

²⁸⁹ ПКМ РУз «О дальнейшем совершенствовании управления внебюджетным Пенсионным фондом» от 21.10.2004 г. № 490.

²⁹⁰ Материал под! отовлен в соответствии с ЗРУ № 938-ХП от 03.09.1993 г.

Размер пенсии зависит от продолжительности стажа работы и складывается из: базового размера пенсии; повышения пенсии за стаж работы и надбавок к пенсии.

Базовые размеры пенсий для полных пенсий по возрасту составляют 55% среднемесячного заработка, принимаемого для исчисления пенсии, но не менее 100% официально установленной минимальной заработной платы.

Лицам, не имеющим достаточного для назначения полной пенсии стажа работы, пенсии по возрасту назначаются в размере, пропорциональном имеющемуся стажу, но не могут быть ниже 50% минимальной заработной платы.

Отдельные категории граждан (согласно спискам, утверждаемым Кабинетом Министров РУз) имеют право на пенсию на льготных условиях независимо от возраста.

Одиноким пенсионерам, проживающим в домах-интернатах (пансионатах) для престарелых и инвалидов, выплачивается разница между пенсией и стоимостью содержания, но не менее 10%, а инвалидам войны - не менее 20% назначенной пенсии.

Пенсии **по возрасту** могут быть назначены **досрочно** мужчинам (в возрасте 58 лет со стажем работы не менее 25 лет) и женщинам (в возрасте 53 лет со стажем работы не менее 20 лет), признанным безработными по причине сокращения численности (штата) работников или ликвидации предприятия.

Пенсии **по инвалидности** назначаются при полной или частичной утрате трудоспособности в результате:

- трудового увечья или профессионального заболевания (перечни причин инвалидности и профессиональных заболеваний утверждаются Кабинетом Министров РУз);
- общего заболевания (в том числе увечья, не связанного с работой, инвалидности с детства).

Группа инвалидности (определено 3 группы) зависит от степени утраты здоровья или трудоспособности. Причины, группы, время наступления инвалидности и срок, на который она устанавливается, определяются врачебно-трудовыми экспертными комиссиями (ВТЭК).

Пенсии по инвалидности вследствие:

- трудового увечья или профессионального заболевания - назначаются независимо от стажа работы;
- общего заболевания - назначаются при наличии определенного стажа работы (таблица 44) ко времени наступления инвалидности.²⁹¹

Таблица 44. Стаж работы, определяемый для назначения пенсии по инвалидности вследствие общего заболевания

Возраст	Стаж работы (в годах)
до достижения 23 лет	2
от 23 лет до достижения 26 лет	3
от 26 лет до достижения 31 года	5
от 31 года до достижения 36 лет	7
от 36 лет до достижения 41 года	9
от 41 года до достижения 46 лет	11
от 46 лет до достижения 51 года	14
от 51 года до достижения 56 лет	17
от 56 лет и старше	20

Лицам, получившим инвалидность в результате общего заболевания в период работы или после ее прекращения до достижения 20 лет, пенсии назначаются независимо от стажа работы.

Базовые размеры пенсий по инвалидности инвалидам I и II групп составляют 55% среднемесячного заработка, принимаемого для исчисления пенсии, но не менее 100% минимальной заработной платы, а инвалидам III группы - 30% среднемесячного заработка, принимаемого для исчисления пенсии, но не менее 50% минимальной заработной платы.

Инвалидам I, II и III групп по причине общего заболевания, не имеющим достаточного для назначения полной пенсии стажа работы, пенсия по инвалидности назначается в размере, пропорциональном имеющемуся стажу, но не ниже:

- 100% минимальной зарплаты - для пенсий инвалидам I группы;
- 50% минимальной зарплаты - для пенсий инвалидам II группы;
- 30% минимальной зарплаты - для пенсий инвалидам III группы.

Инвалидам I и II групп, работающим или имеющим другие источники существования, пособия не назначаются.

Право на пенсию по случаю потери кормильца имеют нетрудоспособные члены семьи умершего кормильца, состоявшие на его иждивении (на его полном содержании, либо получавшие от него помощь, которая была для них постоянным и основным источником средств к существованию).

Нетрудоспособными считаются члены семьи:

- не имеющие трудоспособных родителей дети, братья, сестры и внуки ч 16 лет или старше этого возраста, ставшие инвалидами до 16 лет;
- отец, мать, отчим, мачеха, жена, муж пенсионного возраста, либо являющиеся инвалидами;
- один из родителей, дед, бабушка, брат или сестра, независимо от возраста и трудоспособности занятые уходом за детьми, братьями, сестрами или внуками умершего кормильца до достижения ими установленного законодательством по уходу за ребенком возраста;
- дед, бабушка - при отсутствии лиц, которые по закону обязаны их содержать.

Базовые размеры пенсий по случаю потери кормильца на каждого нетрудоспособного члена семьи определены в размере 30% среднемесячного заработка, принимаемого для исчисления пенсии, но не менее 50% минимальной заработной платы.

Родители и супруг (супруга) умершего, не состоявшие на его иждивении, также имеют право на пенсию, если впоследствии утратили источник средств к существованию.

Базовые размеры пенсий на детей, потерявших обоих родителей (круглых сирот), или детей умершей одинокой матери на каждого ребенка определены в размере 30% среднемесячного заработка, принимаемого для исчисления пенсии, но не менее 100% минимальной заработной платы.

Несовершеннолетние имеют право на пенсию по случаю потери кормильца до достижения ими 18-летнего возраста и сохраняют это право при их усыновлении.

Семье кормильца, умершего вследствие трудового увечья или профессионального заболевания, пенсия назначается независимо от стажа его работы.

Пенсии по случаю потери кормильца иждивенцам при неполном стаже умершего кормильца устанавливаются в размерах:

- 50% минимальной заработной платы - на каждого нетрудоспособного члена семьи;
- 100% минимальной заработной платы — на каждого ребенка, потерявшего обоих родителей (круглых сирот).

На всех членов семьи, имеющих право на пенсию, назначается одна общая пенсия. По требованию члена семьи его доля пенсии может быть выделена и выплачиваться отдельно.

Детям - круглым сиротам за период нахождения на полном государственном содержании пенсия выплачивается в размере 100% минимальной заработной платы.

Детям, потерявшим одного из родителей и находящимся на полном государственном содержании, пенсия выплачивается в размере 50% минимальной заработной платы. Причитающаяся за этот период сумма пенсии зачисляется в Сбербанке на вклад на имя ребенка.

Для финансового обеспечения государственных гарантий социального обеспечения в старости, в случае утраты трудоспособности, потери кормильца образован **Пенсионный фонд**, деятельность которого регламентирует «Положение о внебюджетном Пенсионном фонде при Министерстве финансов Республики Узбекистан».²⁹²

В круг основных **задач** Пенсионного фонда входит:

- реализация гарантированных государством прав граждан на социальное обеспечение и социальное страхование;
- дальнейшее совершенствование пенсионного обеспечения;
- аккумулирование в централизованном порядке на специальном внебюджетном счете Пенсионного фонда обязательных отчислений, взносов и других платежей;
- финансирование расходов на выплату пенсий, пособий и компенсаций;
- обеспечение контроля за целевым и эффективным расходованием средств Пенсионного фонда;
- организация воспроизводства средств Пенсионного фонда;
- осуществление международных связей, изучение и использование зарубежного опыта в области государственного социального страхования.

Исполнительным органом Пенсионного фонда является **исполнительная дирекция** Пенсионного фонда, в **функции** которой входит:

- разработка предложения об установлении размеров обязательных отчислений, взносов и других платежей;
- ежегодная разработка проекта прогноза поступлений по источникам доходов (совместно с Государственным налоговым комитетом РУз) и расходов средств Пенсионного фонда (совместно с Министерством труда и социальной защиты населения Узбекистана);
- финансирование за счет средств Пенсионного фонда расходов на выплату пенсий, пособий и компенсаций;
- мониторинг за своевременным финансированием и эффективным использованием средств *Пенсионного фонда*;

- проведение плановых проверок по правильности начислений пенсий, пособий и компенсаций подразделениями Министерства труда и социальной защиты населения, предприятиями и организациями;
- подготовка и внесение на рассмотрение Совета по управлению Пенсионным фондом средне- и долгосрочных прогнозов доходов и расходов фонда с целью выработки упреждающих мер по обеспечению стабильности и дальнейшего совершенствования системы государственного социального страхования;
- подготовка и представление в установленном порядке в Совет по управлению Пенсионным фондом отчеты об исполнении бюджета фонда;
- разработка, в пределах полномочий, инструктивных и методических документов, необходимых для реализации задач Пенсионного фонда;
- размещение временно свободных средств Пенсионного фонда на депозиты в коммерческих банках Узбекистана и в государственные ценные бумаги;
- и другие функции.

Порядок рассмотрения и согласования прогноза доходов и расходов Пенсионного фонда. Исполнительная дирекция Фонда разрабатывает прогноз доходов и расходов Пенсионного фонда по источникам и направлениям использования на предстоящий год и передает его на рассмотрение Совету по управлению фондом.

Министерство труда ежегодно (до 15 июня) представляет в Пенсионный фонд ожидаемое исполнение расходов фонда за текущий год и прогноз его расходов на предстоящий год.

Исполнительная дирекция в установленные законодательством сроки представляет в Министерство финансов РУз одобренный Советом по управлению Пенсионным фондом прогноз его доходов и расходов.

После принятия Олий Мажлисом Республики Узбекистана Государственного бюджета исполнительная дирекция в пятидневный срок доводит до Государственного налогового комитета РУз и Министерства труда РУз утвержденные основные параметры доходов и расходов фонда на предстоящий год с разбивкой по видам и регионам.

Выполнение утвержденных показателей бюджета Пенсионного фонда обеспечивается: органами государственной налоговой службы - в части полноты сбора и поступления обязательных отчислений, взносов и других платежей от юридических и физических лиц; исполнительной дирекцией фонда - в части своевременного и полного финансирования, а также контроля за целевым и эффективным использованием средств фонда.

В рамках мер по совершенствованию системы пенсионного обеспечения граждан в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан № У11-4161,²⁹³ в целях совершенствования организации управления и повышения эффективности функционирования системы пенсионного обеспечения, на внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан дополнительно возложены следующие основные задачи и функции:

- организация государственного пенсионного обеспечения граждан, назначение пенсий, социальных пособий, компенсационных и других выплат гражданам, обеспечение перерасчета размеров пенсий и других выплат в установленном законодательством порядке;
- финансирование в полном объеме и организацию выплаты пенсий и других платежей, ведение по ним учета и отчетности;
- проведение на системной основе постоянного анализа и мониторинга назначения и перерасчета пенсий, обеспечение строго целевого использования средств, направляемых на пенсионное обеспечение граждан;
- организацию взыскания, в установленном порядке, с виновных юридических и физических лиц по искам средств на выплату пенсий, назначенных по инвалидности вследствие трудового увечья или профессионального заболевания;
- организацию деятельности службы врачебно-трудовой экспертизы.

С 1 января 2010 года функции назначения, финансирования, учета и мониторинга выплаты пенсий, а также социальных пособий, компенсационных и других выплат осуществляются соответствующими территориальными подразделениями Пенсионного фонда, образуемыми взамен структур, входящих в систему Министерства труда и социальной защиты населения, ответственных за весь комплекс вопросов пенсионного обеспечения и врачебно-трудовой экспертизы граждан.

В связи с данными преобразованиями на Министерство финансов Республики Узбекистан возложены дополнительные задачи по:

- разработке основных направлений государственной политики в области пенсионного обеспечения граждан;
- обеспечению сбалансированности доходов и расходов внебюджетного Пенсионного фонда;
- осуществлению координации и контроля за выполнением внебюджетным Пенсионным фондом возложенных на него задач и функций, особенно в части

²⁹³ Указ Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы пенсионного обеспечения граждан» от 30.12.2009 г. № У П-4161.

применения установленных правил назначения и выплаты пенсий и других соответствующих платежей.

В структуре Главного контрольно-ревизионного управления Министерства финансов образовать Управление по контролю за целевым использованием средств внебюджетного Пенсионного фонда и соответствующие отделы в его территориальных подразделениях.

На Главное контрольно-ревизионное управление Министерства финансов Республики Узбекистан возлагаются следующие дополнительные задачи по:

- осуществлению сплошных проверок правильности начисления вновь назначенных пенсий и пособий, а также применения предусмотренных законодательством льгот, в том числе путем проверки полноты и достоверности первичных документов в пенсионных делах граждан;
- проведению плановых проверок правильности начисления и выплаты пенсий работающим пенсионерам и пособий предприятиями, организациями, учреждениями, независимо от форм собственности;
- проведению системного мониторинга своевременности и полноты выплаты гражданам пенсий и пособий, в том числе банковскими и почтовыми учреждениями, принятию предусмотренных законодательством мер при выявлении нарушений;
- проведению с привлечением, при необходимости, независимых экспертов, повторных экспертиз актов освидетельствования и заключений, выданных врачебно-трудовыми экспертными комиссиями.

Доходы Пенсионного фонда формируются за счет следующих источников:

1). Обязательные отчисления и взносы:

- установленный размер поступлений единого социального платежа от фонда оплаты труда юридических лиц (в 2010 году - 25%, в том числе 24,8% в Пенсионный фонд)²⁹⁴ независимо от форм собственности, но не менее одной минимальной заработной платы на каждого работника для всех хозяйствующих субъектов (за исключением фермерских хозяйств);
- взносы на социальное страхование физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, - не менее 50% от минимальной заработной платы на каждого работника для фермерских хозяйств;
- страховые взносы граждан от заработной платы 4%;
- взносы на социальное страхование от отдельных юридических лиц;

- отчисления предприятий, учреждений и организаций в размере 1,5% ²⁹⁵ от объема реализации товаров (работ, услуг), за вычетом НДС и акцизного налога, для предприятий системы коммунального хозяйства также и за вычетом объемов покупной стоимости тепловой энергии, воды и природного газа, соответствующих специфике деятельности. При этом реализация долгосрочных активов и прочего имущества собственного пользования не включается в объект обложения обязательными отчислениями;

2) другие платежи:

- 85% средств, возмещаемых работодателями и гражданами по регрессным требованиям (искам), предъявляемым для оплаты расходов на выплату пенсий по инвалидности от трудового увечья или профзаболевания, назначенных в соответствии с Законом РУз «О государственном пенсионном обеспечении граждан»;

- средств Фонда содействия занятости, вносимых в счет покрытия расходов на выплату пенсий по возрасту, назначенных досрочно;²⁹⁶

- средства предприятий, учреждений и организаций, вносимые в счет покрытия расходов на выплату льготных пенсий;²⁹⁷

- страховые взносы членов дехканских хозяйств, уплачиваемые в добровольном порядке;

- часть сумм начисленных штрафов и пени за несвоевременную уплату обязательных отчислений, взносов и других платежей;

- другие источники, не запрещенные законодательством.

Средства внебюджетного Пенсионного фонда **расходуются** для выплаты:

1. Неработающим гражданам:

- пенсий, назначаемых территориальными подразделениями Пенсионного фонда. Отделы социального обеспечения упраздняются, их функции будут выполнять вновь образуемые территориальные подразделения Пенсионного фонда,²⁹⁸

- пособий престарелым и нетрудоспособным гражданам, не имеющим права на государственное пенсионное обеспечение;

- других компенсационных выплат, финансируемых из средств Пенсионного фонда в соответствии с законодательством;

²⁹⁵ № ПП-1245 от 22.12.2009 г., п.3, приложение 24.

²⁹⁶ ЗРУ № 938-ХП «О государственном пенсионном обеспечении граждан» от 03.09.1993 г., статья 14.

²⁹⁷ Там же, статья 12.

²⁹⁸ Указ Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы пенсионного обеспечения граждан» от 30.12.2009 г. № УП-4161, п.1.

2. Работающим гражданам:

- пенсий, назначаемых территориальными подразделениями Пенсионного фонда;
- пособий по временной нетрудоспособности (с 01.01.2007 года расходы, связанные с выплатой пособий по временной нетрудоспособности, осуществляются: бюджетными организациями - в пределах бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда, и хозяйствующими субъектами - за счет собственных средств, с исключением указанных затрат из налогооблагаемой базы при исчислении налога на прибыль);²⁹⁹
- пособий по беременности и родам;
- пособий при рождении ребенка;
- пособий на погребение;
- оплаты дополнительного выходного дня в месяц одному из родителей (опекуну, попечителю) ребенка-инвалида в возрасте до 16 лет;
- других компенсационных выплат, финансируемых из средств Пенсионного фонда в соответствии с законодательством.

Выплаты пособий по государственному социальному страхованию (по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, при рождении ребенка, на погребение, за дополнительный выходной день) регламентируются Положением «О порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию» и ³⁰⁰ другими нормативными документами.

Пособие по беременности и родам выплачивается в размере 100% заработной платы в течение всего отпуска по беременности и родам.

Отпуск по беременности и родам имеет продолжительность семьдесят календарных дней до родов и пятьдесят шесть (в случае осложненных родов или при рождении двух или более детей - семьдесят) календарных дней после родов с выплатой пособия по государственному социальному страхованию.

Единовременное пособие при рождении ребенка выдается в двукратном размере месячной минимальной заработной платы, установленной на территории Узбекистана (по состоянию на 01.10.2010 составляет 37680 сум. x 2 = 75360 сум.).

В местностях, где к заработной плате установлены районные коэффициенты, размер пособия определяется с учетом этого коэффициента.

²⁹⁹ № ПП-532 от 18.12.2006 г. «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2007 год».

⁰⁰ Утв. Приказом министра труда и социальной защиты населения РУз от 01.04 2002 г., № 21. Зарег. МЮ РУз 08.05.2002 г., № 1136.

Пособие на погребение выдается в трехкратном размере минимальной месячной заработной платы в случае смерти работника либо в случае смерти членов семьи, находившихся на иждивении работника: супруга (супруги); не достигших 18 лет или нетрудоспособных (независимо от возраста) детей, братьев и сестер; родителей; дедушек, бабушек.

Пособие на погребение неработающего пенсионера выдается территориальным подразделением Пенсионного фонда его семье или лицу, проводившему погребение, в размере двухмесячной пенсии, но не менее двукратного размера минимальной месячной оплаты труда.

В местностях, где к заработной плате установлены районные коэффициенты, размер пособия на погребение устанавливается с учетом районных коэффициентов на предприятиях непродовольственной сферы.

Пособие, выдаваемое за дополнительный выходной день. Одному из работающих родителей (опекуну, попечителю), воспитывающему ребенка-инвалида до достижения им 16 лет, за счет средств государственного социального страхования предоставляется один **дополнительный выходной день** в месяц, оплачиваемый в размере однодневного заработка.³⁰¹

В структуре доходов внебюджетного Пенсионного фонда преобладают доходы от единого социального платежа - более 75%, страховые взносы граждан от зарплаты составляют около 6,5%. Основная доля расходов - расходы по выплате пенсий неработающим пенсионерам - более 86% и пособий - около 6%.

С 2009 года внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан переведен на механизм казначейского исполнения доходов и расходов.³⁰²

6.4. Накопительная пенсионная система

В Узбекистане в соответствии с Законом «О накопительном пенсионном обеспечении граждан»³⁰³ в целях создания условий для дополнительного повышения благосостояния пенсионеров с 1 января 2005 года в дополнение к действующей системе государственного пенсионного обеспечения граждан введена **накопительная пенсионная система**.

Право на накопительное пенсионное обеспечение имеют граждане Республики Узбекистан, иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории Узбекистана.

³⁰¹ Положение от 01.04.2002 г. № 21. Ст. 85.

³⁰² Постановление Президента РУз от 29.12.2008 г. № ПП-1024.

³⁰³ ЗРУ № 702-П от 02.12.2004 г.

Средства накопительной пенсионной системы формируются в Халк банке (Народный банк) путем аккумуляции средств на индивидуальных накопительных пенсионных счетах.

В целях **организации** накопительной пенсионной системы законодательно установлено:

- работодатели и граждане, осуществляющие трудовую деятельность по трудовому договору, в обязательном порядке (если иное не предусмотрено законодательством) принимают участие в накопительной пенсионной системе;
- индивидуальные предприниматели, члены дехканских хозяйств без образования юридического лица, другие граждане участвуют в накопительной пенсионной системе на добровольной основе.

Источники формирования средств на индивидуальных накопительных пенсионных счетах:

- обязательные накопительные пенсионные взносы;
- добровольные накопительные пенсионные взносы;
- проценты, начисленные на средства индивидуальных накопительных пенсионных счетов;
- другие средства, не противоречащие законодательству.

Формирование средств на индивидуальных накопительных пенсионных счетах обеспечивается:

- обязательными ежемесячными накопительными пенсионными взносами работодателей за счет соответствующего уменьшения суммы начисленного налога на доходы физических лиц;
- обязательными ежемесячными взносами на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан в размере 1 % от начисленной заработной платы (доходов) работника, с соответствующим вычетом этой суммы из начисленного налога на доходы физических лиц;
- взносами граждан, участвующих в накопительной пенсионной системе на добровольной основе, на индивидуальные накопительные пенсионные счета, размер и сроки которых устанавливаются ими самостоятельно;
- дополнительными взносами работодателей, производимыми на индивидуальные накопительные пенсионные счета своих работников за счет собственных средств. Размер дополнительных взносов и сроки их внесения определяют коллективным договором, либо работодателем по согласованию с представительным органом работников;

- дополнительными взносами граждан на свои индивидуальные накопительные пенсионные счета, участвующих в накопительной пенсионной системе в обязательном порядке;

- начислением процентов на средства индивидуальных накопительных пенсионных счетов Народным банком, в установленном законодательством порядке, по ставкам, превышающим темпы инфляции.

Размер обязательных накопительных пенсионных **взносов** исчисляется от суммы заработной платы и иного дохода работников, включая работающих пенсионеров, и устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан ежегодно при формировании Государственного бюджета Республики Узбекистан на очередной год.

Халк банк ведет отдельный учет средств накопительной пенсионной системы и по согласованию с Министерством финансов РУз, в целях приумножения и защиты от инфляции, **может использовать** их в качестве инвестиционных и кредитных ресурсов, а также для размещения в финансовые инструменты (порядок размещения устанавливается Министерством финансов и Центральным банком РУз).

Постановка на учет в накопительной пенсионной системе включает в себя открытие индивидуальных накопительных пенсионных счетов гражданам с постоянным персональным номером, устанавливаемым пожизненно, и выдачу накопительной пенсионной книжки. Халк банк в установленном порядке ведет персональный учет граждан в накопительной пенсионной системе.

Граждане, участники накопительной пенсионной системы как получатели, имеют **право на получение** накопительных пенсионных выплат (по желанию единовременно или частями) при возникновении права на государственную пенсию в соответствии с законодательством. Однако, в особых случаях, средства, накопленные на индивидуальном накопительном пенсионном счете, выплачиваются единовременно в полном объеме до наступления права на получение пенсии, это: выезд гражданина за пределы Узбекистана на постоянное место жительства или смерть гражданина, когда средства наследуются в установленном законодательством порядке и выплачиваются наследнику.

Средства накопительной пенсионной системы освобождены от налогообложения.

6.5. Государственный фонд содействия занятости

Для финансирования мероприятий по реализации государственной политики в области занятости населения и эффективной деятельности районных

(городских) центров содействия занятости в составе Министерства труда и социальной защиты населения Республики Узбекистан в соответствии с Законом РУз «О занятости населения»³⁰⁴ и Постановлением Кабинета Министров³⁰⁵ и в 1993 году образован Государственный фонд содействия занятости, деятельность которого регламентирует «Положение о порядке формирования и использования средств Государственного фонда содействия занятости Республики Узбекистан».³⁰⁶

В соответствии с Законом РУз «О бюджетной системе» с 14 декабря 2000 года фонд содействия занятости получил статус государственного целевого фонда.

Фонд содействия занятости является государственным целевым фондом, образуется на местном и республиканском уровнях. Средства Фонда консолидируются в составе государственного бюджета с сохранением целевой направленности формирования и использования средств и отражаются в самостоятельном балансе фонда.

К основным **задачам** Фонда содействия занятости относятся:

- реализация государственных гарантий материальной поддержки безработных;
- финансирование содержания центров содействия занятости;
- предоставление кредитов для сохранения и создания новых рабочих мест путем открытия кредитных линий в коммерческих банках;
- финансирование расходов, связанных с трудоустройством граждан, разработкой нормативов по вопросам труда, занятости и социальной защиты, проведением социологических обследований.

Порядок рассмотрения и согласования прогноза доходов и расходов средств фонда занятости. Министерство труда и социальной защиты населения ежегодно до 1 июля текущего года в порядке, установленном Кабинетом Министров РУз, представляет на рассмотрение в Министерство финансов прогноз по источникам доходов и направлениям использования средств Фонда содействия занятости на предстоящий год, разрабатываемый с учетом:

- фактического поступления средств за предыдущий год и первое полугодие текущего года по источникам доходов в разрезе территорий;

³⁰⁴ В 1998 году Закон Республики Узбекистан «О занятости населения» утвержден в новой редакции. ВОМ РУз 1998. № 5-6. Ст. 97.

³⁰⁵ Постановление Кабинета Министров РУз от 31 декабря 1992 г. № 606 «Об образовании Государственного фонда содействия занятости».

³⁰⁶ Постановление Кабинета Министров РУз № 173 от 02.04.2003 г., приложение № 1.

- кредиторской задолженности работодателей на конец отчетного финансового года по отчислениям и сборам в Фонд содействия занятости в разрезе территорий;
- целевого использования средств Фонда содействия занятости за предыдущий год и первое полугодие текущего года в разрезе территорий в сравнении с утвержденными прогнозами;
- прогноза фонда оплаты труда, рассчитанного с учетом темпов роста заработной платы и численности работников за предыдущий год.

Министерство финансов при рассмотрении представленных документов учитывает прогнозируемое изменение ставок обязательных отчислений и сборов в Фонд содействия занятости на предстоящий год и влияние макроэкономических показателей. Рассмотренный и согласованный прогноз доходов и расходов средств Фонда занятости вносится в Кабинет Министров РУз в составе параметров государственного бюджета на предстоящий год.

После принятия Олий Мажлисом Республики Узбекистан государственного бюджета и в соответствии с Постановлением Президента о параметрах государственного бюджета, Министерство финансов в десятидневный срок доводит до Министерства труда и социальной защиты населения РУз утвержденные на предстоящий год основные параметры доходов и расходов Фонда занятости (с его поквартальной разбивкой для главных территориальных управлений по труду и социальной защите населения).

Выполнение утвержденных показателей бюджета Фонда содействия занятости осуществляется Министерством труда и социальной защиты населения РУз и его структурными подразделениями на местах, которые обеспечивают выполнение утвержденных прогнозных показателей доходов и расходов Фонда; полноту сбора и поступления обязательных отчислений, штрафов и пеней от работодателей; целевое использование средств Фонда в строгом соответствии с законодательством.

Средства Фонда занятости **формируются** за счет:

- обязательных отчислений предприятий, учреждений, организаций от фонда оплаты труда в размере, устанавливаемом Кабинетом Министров РУз, с отнесением этих затрат на себестоимость продукции, в 2010 году - 0,1% от фонда оплаты труда юридических лиц;³⁰⁷
- дотаций из средств республиканского и местных бюджетов в размерах, определяемых Кабинетом Министров РУз и органами государственной власти на местах при формировании соответствующих бюджетов:

- сумм финансовых санкций и начисленных пеней, налагаемых местными центрами содействия занятости за нарушение требований, предусмотрен¹. : > законодательством;
- процентов от кредитных линий, открытых коммерческими банками для кредитования субъектов малого бизнеса на создание дополнительных и новых рабочих мест;
- добровольных взносов юридических и физических лиц, в том числе иностранных;
- других поступлений в рамках законодательства.

Основной удельный вес в источниках формирования фонда занятости Узбекистана составляют обязательные отчисления предприятий и организаций, доходы от инвестирования временно свободных средств Фонда и др.

Распорядителями средств Государственного фонда содействия занятости являются Министерство труда и социальной защиты населения РУз, Министерство труда и социальной защиты населения Республики Каракалпакстан, главные управления по труду и социальной защите населения областей и г.Ташкента на специальных целевых внебюджетных счетах которых аккумулируются средства Фонда. Из них 70% средств остается в распоряжении Центров содействия занятости Республики Каракалпакстан, областей и г.Ташкента с их последующим перераспределением между районами и городами, 30% - централизуется на республиканском уровне.

Направления расходования средств Фонда занятости определяют в соответствии с республиканскими и территориальными программами занятости. За счет средств Фонда в рамках законодательства **осуществляются:**

- финансирование работ по профессиональной подготовке, повышению квалификации и переподготовке лиц, зарегистрированных в центрах содействия занятости в качестве лиц, ищущих работу, и имеющих статус безработных;
- выплата пособий по безработице, компенсаций в связи с добровольным переездом на работу в другую местность по предложению центров содействия занятости и материальной помощи безработным;
- возмещение затрат внебюджетному Пенсионному фонду в связи с назначением досрочных пенсий безработным;
- финансирование оплачиваемых общественных работ;
- частичное финансирование мероприятий по созданию специализированных рабочих мест (производств) для инвалидов и других категорий граждан, нуждающихся в социальной защите;

- содержание центров содействия занятости, строительство и реконструкция зданий для размещения центров содействия занятости и социальной защиты населения всех уровней, осуществление их материально-технического обеспечения, оснащение компьютерной, множительной и другой необходимой техникой;
- проведение информационно-справочной и рекламно-издательской работы;
- финансирование разработки нормативно-методических и инструктивных материалов;
- создание республиканской и территориальных информационных систем рынка труда и разработка их программного обеспечения, включая приобретение технических средств;
- финансирование расходов, связанных с оказанием помощи незанятому населению, включая содействие и оказание консультативных услуг по трудоустройству;
- финансирование международного сотрудничества по проблемам, связанным с занятостью населения;
- финансирование затрат, связанных с реализацией международных проектов и договоров по вопросам экспорта рабочей силы, организацией трудоустройства и обеспечения социальной защиты граждан Республики Узбекистан, направленных на работу за рубежом;
- коммерческая и хозяйственная деятельность, направленная на воспроизводство средств Фонда занятости и непосредственно содействующая занятости населения, создание предприятий различных форм собственности и хозяйствования;
- предоставление краткосрочных и среднесрочных кредитов через кредитные линии, открываемые коммерческими банками, хозяйствующим субъектам, в том числе субъектам малого бизнеса и фермерским хозяйствам, субъектам семейного предпринимательства, а также индивидуальным предпринимателям для создания новых рабочих мест на условиях платности, обеспеченности и возвратности;
- финансирование других мероприятий.

Средства Фонда также могут быть использованы для:

- создания рабочих мест неконкурентоспособным слоям населения (демобилизированных, выпускников школ) и безработным путем выделения финансовых ресурсов, где доля этих лиц должна составлять не менее 50%;

- предоставления финансовой помощи предприятиям, оказавшимся на грани банкротства, с целью предотвращения массового увольнения работников; сокращения существующих рабочих мест по заключению специальных кооперативных договоров;

- участия в создании рабочих мест на незавершенных объектах с не менее 80% степенью готовности строительства;

- обеспечения занятости населения отдельных горных, пустынных районов.

Средства на финансирование этих мероприятий выделяются на основе беспроцентных или процентных (в минимальном размере) займов на условиях их возврата в установленные сроки.

Как уже было отмечено, одной из важнейших задач Фонда является реализация государственной гарантии защиты от безработицы и выплата пособия по безработице, которая закреплена Конституцией РУз,³⁰⁸ Законом РУз «О занятости населения»³⁰⁹ и регулируется Положением «О порядке регистрации граждан в центрах содействия занятости, их трудоустройства, назначения и выплаты пособия по безработице».³¹⁰

Трудоспособные лица (в возрасте от 16 лет до приобретения права на пенсионное обеспечение) признаются безработными, если они зарегистрированы в центрах содействия занятости как ищущие работу и не имеют на момент регистрации работу и трудовой доход, готовы трудиться и в случае необходимости пройти профессиональную подготовку, переподготовку или повысить квалификацию.

Зарегистрированным безработным обеспечивается:

- выплата стипендии в период профессиональной подготовки, переподготовки или повышения квалификации, который включается в общий трудовой стаж. При наличии на их иждивении несовершеннолетних детей и других лиц стипендия составляет не менее 75% (не имеющих иждивенцев - 50%) среднемесячной заработной платы по месту их прежней работы, но не ниже минимального размера заработной платы и не выше средней зарплаты, сложившейся в Республике Узбекистан;

- оказание безработному материальной помощи с учетом наличия у него иждивенцев, в частности, мужчинам в возрасте до 35 лет, имеющим менее трех

³⁰⁸ Конституция РУз, статья 37.

³⁰⁹ Новая редакция, статья 16.

³¹⁰ Утверждено Минтруда и социальной защиты населения РУз № 1569/03-1 от 30.08.1999 г.

иждивенцев, пособие по безработице назначается при условии их участия в оплачиваемых общественных работах;

- возможность участия в оплачиваемых общественных работах;
- компенсация затрат при добровольном переезде на работу в другую местность по предложению центров содействия занятости.

Пособие по безработице выплачивается не более:

- 26 календарных недель в течение года - для лиц, потерявших работу и заработок (трудовой доход) или стремящихся возобновить трудовую деятельность после длительного (более одного года) перерыва;
- 13 календарных недель в течение года - для лиц, ранее не работавших и ищущих работу впервые.

В период получения пособия безработный обязан искать работу и не реже одного раза в две недели отмечаться в местном центре содействия занятости.

Выплата пособия по безработице прекращается в случаях:

- трудоустройства безработного;
- отказа безработного от двух предложений подходящей работы;
- отказа от участия в оплачиваемых общественных работах мужчинами в возрасте до 35 лет, имеющими менее трех иждивенцев;
- приобретения безработным права на пенсионное обеспечение в соответствии с законодательством;
- осуждения безработного по приговору суда к наказанию в виде ареста или лишения свободы;
- трудоустройства на временную работу в период получения пособия по безработице без уведомления об этом местного центра содействия занятости;
- получения пособия по безработице обманным путем;
- смерти безработного.

Безработным гражданам, утратившим право на получение пособия по безработице в связи с истечением установленного периода его выплаты, может оказываться материальная помощь в виде единовременной денежной выплаты, выделяемая из Государственного фонда содействия занятости или из местных бюджетов.

Около 60% доходов Фонда обеспечивают обязательные отчисления предприятий от фонда оплаты труда. В структуре расходов Фонда преобладают расходы по созданию новых рабочих мест - более 55% и около 10% - расходы на выплату пособий по безработице, материальную помощь и выплату досрочных пенсий.

Недостаток средств Фонда занятости на местном уровне покрывается Министерством труда и социальной защиты населения РУз за счет республиканской части средств Фонда занятости.

Свободные на начало года средства на счете Фонда содействия занятости в случае необходимости могут быть направлены на покрытие дефицита государственного бюджета.

6.6. Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан

В целях финансирования дорожных работ по проектированию, строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автодорог общего пользования и эффективного функционирования дорожной отрасли Законом РУз «Об автодорогах»³¹¹ и Постановлением Кабинета Министров РУз³¹² в 1993 году в составе «Узавтойул» образован **Республиканский дорожный фонд**, а в территориальных государственно-акционерных объединениях и районных управлениях автодорог - областные и местные дорожные фонды.

В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан «О совершенствовании системы управления строительством и эксплуатацией автомобильных дорог общего пользования»³¹³ 1 октября 2003 года республиканский, областные и местные дорожные фонды в структуре управления дорожным хозяйством ликвидированы и создан Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов РУз, деятельность которого регулируют Положения, утвержденные Постановлением Президента РУз.³¹⁴

Цель деятельности Дорожного фонда - аккумулирование и эффективное использование средств для финансирования программ (проектов) развития и совершенствования сети автомобильных дорог общего пользования и мероприятий, направленных на достижение их надлежащего технического состояния и пропускной способности.

Основные **задачи** Фонда:

- формирование балансов поступлений и расходования средств Фонда;

³¹¹ ЗРУ от 3 июля 1992 года, статья 10.

³¹² ПКМ «О создании Республиканского дорожного фонда» № 334 от 05.07.1993 г.

³¹³ № УП-3292 от 19.08.2003 г.

³¹⁴ № ПП-499 «О мерах по совершенствованию порядка проектирования, строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования» от 25.10.2006 г.

- обеспечение финансирования программ строительства, реконструкции и ремонта автомобильных дорог общего пользования;
- проведение экспертизы ТЭО инвестиционных проектов и объектов капитального ремонта, рабочей документации объектов капитального и среднего ремонта автомобильных дорог общего пользования и тендерной документации на оснащение автомобильных дорог общего пользования;
- согласование в установленном порядке адресных списков строительства, реконструкции, ремонта и оснащения объектов дорожного хозяйства;
- согласование смет расходов на текущий ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования;
- финансирование мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту, оснащению и содержанию автомобильных дорог общего пользования в соответствии с утвержденными расходами;
- осуществление контроля за законностью и целевым использованием средств Фонда.

Исходя из возложенных задач, Фонд выполняет следующие **функции**:

- разрабатывает и представляет в установленные сроки Министерству финансов Республики Узбекистан проекты ежегодных балансов доходов и расходов Фонда для включения в проект консолидированного Государственного бюджета;
- доводит до ГАК «Узавтоюл», Совета Министров Республики Каракалпакстан и хокимиятов областей утвержденные параметры расходов и до Государственного налогового комитета и Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан параметры доходов Фонда на предстоящий год с разбивкой по кварталам;
- ведет учет доходов Фонда по источникам поступления и регионам республики, а также по основным направлениям расходов Фонда;
- анализирует ход выполнения прогноза поступления доходов и совместно с Государственным налоговым комитетом и Государственным таможенным комитетом Республики Узбекистан принимает меры по устранению факторов, отрицательно повлиявших на выполнение прогноза поступления доходов;
- осуществляет экспертизу проектно-сметной документации объектов строительства, реконструкции и ремонта автомобильных дорог общего пользования;
- выступает заказчиком по строительству, реконструкции и ремонту автомобильных дорог общего пользования, входящих в состав международных транспортных коридоров, внутриреспубликанских межобластных дорог;

- утверждает согласованные с ГАК «Узавтоюл» адресные списки объектов капитального и среднего ремонта автомобильных дорог общего пользования международного и государственного значения;
- осуществляет в установленном порядке контроль за законностью, целевым и эффективным расходованием средств Фонда;
- и другие.

Доходы Республиканского дорожного фонда формируются за счет обязательных платежей (отчислений и сборов), уплачиваемых в Фонд в соответствии с Налоговым кодексом, включая средства добровольных взносов, иностранных инвестиций и кредитов (таблица 43).

Таблица 43. Ставки отчислений и сборов в Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан³¹⁵

I. Обязательные отчисления

№	Плательщики	Объект обложения	Ставка в % к объекту обложе- ния
1.	Предприятия и организации, оказывающие посреднические услуги по договорам комиссии (поручения) и другим договорам по оказанию посреднических услуг	Сумма комиссионного вознаграждения, за вычетом НДС	1,0
2.	Заготовительные, снабженческо-сбытовые организации	Объем товарооборота, за вычетом НДС	1,0
3.	Предприятия АК «Уздонмахсулот» (хлебоприемные предприятия и зерноперерабатывающие предприятия, имеющие хлебоприемную деятельность)	Снабженческо-сбытовая наценка и скидка, за вычетом НДС	1,0
4.	Кредитные и страховые организации	Доход	1,5
5.	Предприятия, оказывающие услуги по финансовой аренде (лизингу)	Процентный доход	1,5
6.	Предприятия тепло-, водоснабжения системы коммунального хозяйства	Объем реализации продукции (работ, услуг), за вычетом НДС и покупной стоимости, соответственно для предприятий тепло-снабжения - тепловой энергии, предприятий водоснабжения - воды	1,5

7.	Строительные, строительного-монтажные, ремонтно-строительные, пусконаладочные, проектно-изыскательские и научно-исследовательские организации	Объем работ, выполненных собственными силами, за вычетом НДС	1,5
8.	Предприятия автотранспорта	Объем реализации продукции (работ, услуг), за вычетом НДС	2,5
9.	ГАК «Узбекэнерго» и ее предприятия, а также предприятия НХК «Узбекнефтегаз»	Объем реализации продукции, а по электрической энергии и природному газу - объем реализации конечному потребителю, за вычетом НДС и акцизного налога	1,5
10.	Предприятия остальных отраслей экономики	Объем реализации продукции (работ, услуг), за вычетом НДС и акцизного налога	1,5

II. Сборы и обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд

№	Виды сборов и отчислений	Ставка
1.	Сборы за приобретение и(или) временный ввоз на территорию Республики Узбекистан автотранспортных средств, уплачиваемые владельцами (пользователями) этих средств при их регистрации в органах МВД Республики Узбекистан (в % от минимальной заработной платы за каждую лошадиную силу в зависимости от срока эксплуатации)*:	
	срок эксплуатации до 3 лет	10
	срок эксплуатации от 3 до 7 лет включительно	7
	срок эксплуатации свыше 7 лет	5
2.	Отчисления от общей суммы подлежащих поступлению в бюджет средств от выкупа имущества предприятий и организаций ГАК «Узавтотойул» (%)	50

* Размер сбора не должен быть менее:

20 процентов от цены приобретения - по автобусам до 40 посадочных мест и грузовым автотранспортным средствам грузоподъемностью до 20 тонн;

6 процентов от цены приобретения - по остальным автотранспортным средствам.

Ставки сборов в Дорожный фонд в 2010 году установлены в размерах (таблица 44).

Таблица 44. Ставки сборов в Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов РУз от въезда и транзита автотранспортных средств иностранных и сопредельных государств на территорию Узбекистана³¹⁶

№	Виды сборов	Ставки сборов (в долл. США)
1.	Сборы за въезд на территорию и транзит по территории Республики Узбекистан автотранспортных средств из иностранных государств, за въезд одного автоперевозчика (за исключением стран, указанных в пп. 2 - 5)	400
2.	Сборы за въезд и транзит с каждого грузового автотранспортного средства и автобуса Республики Таджикистан через территорию Республики Узбекистан:	
	с одного грузового автотранспортного средства и автобуса	130
	за каждый день, свыше 8 суток, пребывания грузового автотранспортного средства и автобуса на территории Республики Узбекистан	50
	за транзитный проезд грузовых автотранспортных средств и автобусов в третьи страны (кроме стран СНГ) через территорию Республики Узбекистан	90
3.	Сборы за въезд грузовых автотранспортных средств и автобусов Республики Казахстан на территорию Республики Узбекистан, за исключением транзита через территорию Республики Узбекистан, за въезд одного грузового автотранспортного средства	300
4.	Сборы за въезд и транзит грузовых автотранспортных средств и автобусов Кыргызской Республики через территорию Республики Узбекистан	300
5.	Сборы за въезд и транзит автотранспортных средств Республики Туркменистан по территории Республики Узбекистан по типам автотранспортных средств:	
	грузовые автотранспортные средства грузоподъемностью:	
	до 10 тонн	50
	от 10 до 20 тонн	100
	свыше 20 тонн	150
	автобусы с числом посадочных мест:	
	менее 12 посадочных мест	25
	от 13 до 30 посадочных мест	50
	свыше 30 посадочных мест	100
	легковые автотранспортные средства, следующие транзитом	30
	мотоциклы, следующие транзитом	15

1. За проезд тяжеловесных и крупногабаритных транспортных средств иностранных государств по территории Республики Узбекистан, наряду с уплатой сбора по ставкам, предусмотренным настоящим приложением, дополнительно взимается плата в размерах, установленных ПКМ РУз от 11.01.1995 г. № 11.

2. При перевозке гуманитарных грузов к ставке сборов, взимаемых при въезде и транзите автотранспортных средств, применяется понижающий коэффициент 0,5.

3. Если международным договором Республики Узбекистан установлены иные правила, то применяются правила международного договора.

Доходы, получаемые в виде процентов от размещения временно свободных средств Фонда на финансовых рынках, не подлежат налогообложению. Для отдельных категорий граждан, хозяйствующих субъектов негосударственного сектора, организаций и учреждений, состоящих на государственном бюджете, законодательством установлены льготы по отчислениям и сборам в дорожный фонд.

Сбор и контроль за полнотой поступлений средств в Фонд осуществляют Государственный налоговый и Государственный таможенный комитеты Республики Узбекистан.

Средства Фонда расходуются на:

1. Проектирование, строительство, реконструкцию и ремонт:

- автомобильных дорог общего пользования, входящих в состав международных транспортных коридоров, внутри республиканских межобластных дорог (заказчиком по расходованию средств выступает Фонд);

- внутриобластных и внутрирайонных автомобильных дорог общего пользования (заказчиком по расходованию средств выступают службы единого заказчика при Совете Министров Республики Каракалпакстан и хокимиятах областей);

2. Содержание, текущий ремонт, включая оснащение (приобретение технологического оборудования, техники и машин-механизмов), для эксплуатационных нужд автомобильных дорог общего пользования (заказчиком по расходованию средств выступает ГАК «Узавтойул» и ее территориальные дорожно-эксплуатационные организации).

Расходование валютных средств Фонда осуществляется для финансирования затрат ГАК «Узавтойул» и ее территориальных дорожно-эксплуатационных организаций на:

- приобретение импортной дорожной техники, оборудования, технологий и материалов для текущего ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования;

- подготовку квалифицированных кадров ГАК «Узавтоюл», ее подразделений и Фонда за рубежом или с приглашением иностранных специалистов в республику.

Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, приобретение технологического оборудования, техники и машин-механизмов для содержания и текущего ремонта, осуществляемые за счет средств Фонда, включаются в установленном порядке в Инвестиционную программу Республики Узбекистан.

Доходы и расходы Фонда включаются в состав консолидированного бюджета Республики Узбекистан с сохранением целевой направленности формирования и расходования средств и отражаются в специальном сводном балансе Фонда. Средства Фонда не использованные в текущем году, не подлежат изъятию и расходуются в последующий период в соответствии с целевым назначением

Порядок рассмотрения и утверждения прогноза доходов и расходов Фонда. Распорядителем средств Фонда является исполнительная дирекция Фонда при Министерстве финансов РУз, которая составляет бухгалтерскую отчетность об исполнении доходов и расходов Фонда и после утверждения Советом по управлению Фондом в установленные сроки представляет ее Министерству финансов.

ГАК «Узавтоюл» и службы единого заказчика при Совете Министров Республики Каракалпакстан и хокимиятах областей ежегодно до 5 июня представляют в Фонд необходимые сведения, на основании которых Фонд ежегодно, до 15 июня:

- определяет ожидаемое исполнение за текущий год и прогноз расходов Фонда на предстоящий год;
- представляет в Министерство экономики Республики Узбекистан прогнозные параметры по лимитам централизованных капитальных вложений Инвестиционной программы Республики Узбекистан.

Фонд ежегодно до 1 июля текущего года представляет в Министерство финансов РУз разработанный совместно с ГАК «Узавтоюл» прогноз доходов и расходов на предстоящий год. Уточненный прогноз доходов и расходов Фонда вносится Министерством финансов в Кабинет Министров Республики Узбекистан одновременно с прогнозом основных параметров государственного бюджета на предстоящий год.

После утверждения Государственного бюджета Республики Узбекистан Фонд в пятидневный срок доводит:

- до Государственного налогового комитета РУз - утвержденные основные параметры дохода в Фонде на предстоящий год с разбивкой по кварталам и территориям;

- до ГАК «Узавтоюл» - утвержденные основные параметры (направления) расходов Фонда на предстоящий год с разбивкой по кварталам и территориям;

- до Служб единого заказчика при Совете Министров Республики Каракалпакстан и хокимиятах областей - утвержденные основные параметры (направления) расходов Фонда на предстоящий год с разбивкой по кварталам и территориям на строительство, реконструкцию, капитальный и средний ремонт автомобильных дорог общего пользования местного (областного) значения.

Затем, в недельный срок со дня получения утвержденных параметров доходов Фонд совместно с Государственным налоговым комитетом определяет годовой прогноз доходов по источникам с поквартальной разбивкой и в разрезе регионов республики и доводит его до государственных налоговых управлений Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента.

В двухнедельный срок со дня получения прогноза расходов:

1. Фонд утверждает:

- согласованные с Министерством экономики, Министерством финансов Республики Узбекистан и ГАК «Узавтоюл» адресные списки проектно-исследовательских работ, строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования международного и государственного значения;

- согласованные с ГАК «Узавтоюл» адресные списки капитального и среднего ремонта автомобильных дорог общего пользования международного и государственного значения;

2. ГАК «Узавтоюл» утверждает:

- согласованные с Министерством экономики, Министерством финансов Республики Узбекистан и Фондом перечень приобретаемого импортного технологического оборудования, техники и машин-механизмов для содержания и текущего ремонта автомобильных дорог общего пользования;

- сводные сметы расходов на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования в разрезе территориальных дорожно-эксплуатационных организаций, входящих в ее состав;

- сметы расходов на содержание исполнительного аппарата ГАК «Узавтоюл» и ее территориальных дорожно-эксплуатационных организаций;

3. Фонд проводит согласование смет расходов на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования, утвержденных ГАК «Узавтоюл»;

4. Совет Министров Республики Каракалпакстан и хокимияты областей утверждают адресные списки:

- строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного (областного) значения, согласованные с Министерством экономики, Министерством финансов Республики Узбекистан, Фондом, ГАК «Узавтойул» и ее территориальными дорожно-эксплуатационными организациями;
- капитального и среднего ремонта автомобильных дорог общего пользования местного (областного) значения, согласованные с Фондом, ГАК «Узавтойул» и ее территориальными дорожно-эксплуатационными организациями.

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан ежемесячно, в установленные сроки представляет исполнительной дирекции Фонда оперативную отчетность о начисленных и поступивших платежах, а также о задолженности по видам обязательных отчислений в Фонд в разрезе Республики Каракалпакстан, областей и г.Ташкента.

В структуре доходов Фонда преобладают отчисления средств предприятиями, хозяйствами, организациями от объема реализации продукции (более 66%), основная доля расходов (более 63%) - расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования.

6.7. Специальный счет Государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом

В целях формирования рыночных отношений, стимулирования предпринимательства и конкуренции, усиления мотивации производительного труда, а также проведения единой политики разгосударствления и приватизации на территории Узбекистана Указом Президента № УП-337 от 10.02.1992 г.³¹⁷ во исполнение Закона РУз «О разгосударствлении и приватизации»³¹⁸ образован Комитет по управлению государственным имуществом, одной из основных задач которого являлось образование и использование специальных фондов разгосударствления и приватизации. Так, Указом Президента № УП-471 от 07.09.1992 г.³¹⁹ был образован Фонд государственного имущества при Министерстве финансов Республики Узбекистан («Узгосфонд») и наделен правами органа государственного управления.

³¹⁷ «Об образовании Комитета по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Узбекистан (Госкомимущество)» от 10.02.1992 г., № УП-337.

³¹⁸ ЗРУ № 425-ХП от 19.11.1991 г.

³¹⁹ «Об образовании Фонда государственного имущества при Министерстве финансов Республики Узбекистан («УЗГОСФОНД»)» от 07.09.1992 г., № УП-471.

В 1994 году на базе Комитета по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Узбекистан и Фонда государственного имущества при Министерстве финансов Республики Узбекистан был образован Государственный комитет Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом и поддержки предпринимательства (Госкомимущество). Узгосфонд был передан из Министерства финансов Республики Узбекистан в состав Государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом и поддержки предпринимательства. ³²⁰

В 2005 году в целях обеспечения четкого разграничения задач, функций и полномочий между органами государственного управления Государственный комитет Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом и поддержки предпринимательства Указом Президента³²¹ переименован в Государственный комитет Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом (Госкомимущество).

С 2009 года порядок учета поступления, распределения и контроля за использованием средств от приватизации регулируется Положением, утвержденным Постановлением КМ РУз.³²²

Средства от приватизации являются частью Государственного бюджета Республики Узбекистан и образуются за счет:

- реализации предприятий, акций (долей) в уставных фондах хозяйственных обществ, земельных участков и другого имущества, являющегося государственной собственностью - государственные активы;
- поступлений от заемщиков по ранее выданным Государственным комитетом РУз по управлению государственным имуществом кредитам и займам в виде возврата основной суммы полученных кредитов (займов) и начисленных по ним процентов;
- пени и штрафов, поступивших по заключенным и расторгнутым договорам купли-продажи государственных активов, выданным кредитам и займам;
- поступлений от ликвидации в установленном законодательством порядке, хозяйственных обществ, в уставном фонде которых имеется государственная доля;
- возвращенных с субсчета Госкомимущества средств, не востребованных доверительными управляющими;

³²⁰ №УП-758 от 07.02.1994 г.

³²¹ «О переименовании Госкомимущества Республики Узбекистан» от 04.05.2005 г., № УП-3603.

³²² Постановление КМ РУз № 27 от 29.01.2009 г., Приложение № 4.

- поступлений по судебным решениям на специальный счет Госкомим\).
ства и на вторичные специальные счета его территориальных управлений.

Распределение средств от приватизации в национальной валюте осуществляется Госкомимуществом ежемесячно в следующих пропорциях:

- 65% - в республиканский бюджет;
- 25% - Совету Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятам областей и г. Ташкента для финансирования проектов социально-экономического развития, формирования институтов рыночной инфраструктуры;
- 5% - Торгово-промышленной палате Узбекистана, с целевым направлением их исключительно на развитие рыночной инфраструктуры и правовую поддержку предпринимателей;
- 1% - на расходы Госкомимущества по реализации Государственной программы по приватизации, информационному обеспечению и поддержке процесса приватизации государственных активов, а также развития рынка ценных бумаг;
- 2% - на формирование Фонда поддержки предпринимательства и реструктуризации предприятий при Государственном комитете Республики Узбекистан по демонополизации, поддержке конкуренции и предпринимательства;
- 2% - на счета Госкомимущества или его территориальных управлений для покрытия затрат, связанных с осуществлением распорядительных и управленческих функций.

Средства, поступающие от приватизации, **в иностранной валюте**, зачисляются на специальный валютный счет Госкомимущества в Центральном банке с последующей обязательной продажей в установленном порядке Центральному банку в полном объеме.

Средства, поступившие от приватизации земельных участков, в случаях, предусмотренных законодательством, аккумулируются на специальном счете Госкомимущества и вторичных специальных счетах территориальных управлений Госкомимущества и **распределяются** следующим образом:

- 80% - в республиканский бюджет. При этом не менее 3% средств, поступивших в республиканский бюджет от приватизации земельных участков, выделяются на покрытие расходов по инвентаризации, разработке и корректировке генеральных планов и схем инженерной инфраструктуры, формирование кадастров и экономическое зонирование земель;
- 20% - в соответствующие местные бюджеты с целевым использованием на развитие инфраструктуры и благоустройство территорий.

Средства от приватизации аккумулируются на специальном счете Госкомимущества в расчетно-кассовом центре Главного управления Центрального банка РУз по г.Ташкенту и на вторичных специальных счетах территориальных управлений Госкомимущества, открытых в главных территориальных управлениях Центрального банка РУз.

Перечисление средств в республиканский бюджет (65%) осуществляется ежемесячно со специального счета Госкомимущества.

Перечисление средств Госкомимуществом Совету Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятам областей и г. Ташкента на нужды социально-экономического развития территорий (25%) осуществляется ежемесячно на их казначейские счета и на основании решений руководства территорий **расходуются** на:

1. Финансирование капитального ремонта мест общего пользования и инженерных коммуникаций многоквартирных жилых домов, построенных до 1991 года, а также капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ и дошкольных учреждений (50%);

2. Финансирование строительства жилья для социально незащищенных слоев населения (не менее 25%);

3. Оставшиеся средства направляются на:

- финансирование строительства объектов инженерной и производственной инфраструктуры, необходимых для развития малого бизнеса и частного предпринимательства, водопроводов, канализационных систем и сооружений, сети газо- и электроснабжения, дорог, благоустройства территории, а также социальной инфраструктуры - объектов образования, здравоохранения, культуры и спорта;

Финансирование разработки проектной документации, в том числе градостроительной документации.

Министерство финансов Республики Узбекистан осуществляет контроль за целевым и эффективным использованием средств.

Контрольные вопросы

1. Что понимается под государственными целевыми фондами?
2. Объясните значимость внебюджетных фондов для государства.
3. Назовите источники формирования внебюджетных фондов.
4. Назовите цель и основные задачи внебюджетного Пенсионного фонда.

5. Назовите источники формирования доходов Пенсионного фонда.
6. Назовите основные направления расходования средств внебюджетн* Пенсионного фонда.
7. Назовите цель образования и основные задачи накопительной пенсионной системы.
8. Назовите источники формирования средств индивидуальных накопительных пенсионных счетов.
9. Поясните порядок получения накопительных пенсионных выплат.
10. Назовите цель образования и основные задачи Государственного фонда содействия занятости.
11. Назовите источники формирования средств Государственного фонда содействия занятости.
12. Перечислите основные направления расходования средств Государственного фонда содействия занятости.
13. Назовите цель образования и основные задачи Республиканского дорожного фонда.
14. Назовите источники формирования средств Республиканского дорожного фонда.
15. Перечислите основные направления расходования средств Республиканского дорожного фонда.
16. Назовите цель образования и основные задачи Специального счета Государственного комитета РУз по управлению государственным имуществом.
17. Назовите основные источники формирования средств Специального счета Государственного комитета РУз по управлению госимуществом.
18. Назовите основные направления расходования средств Специального счета Государственного комитета РУз по управлению госимуществом.

Литература

Основная

1. Государственный бюджет: Учебник /А.В. Вахабов, З.Х. Срожиддинова. 2-е изд., перераб. и доп. - Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2007

Нормативные документы

2. Конституция Республики Узбекистан от 08.12.1992 г.
3. Закон РУз «О разгосударствлении и приватизации» от 19.11.1991 г., ЗРУ № 425-ХП.
4. Закон РУз «Об автомобильных дорогах» от 03.07.1992 г., ЗРУ № 653-ХП.

5. Закон РУз «О занятости населения» от 13.01.1992 г., № 510-ХН.
6. Закон РУз «О государственном пенсионном обеспечении граждан» от 03.09.1993 г., ЗРУ № 938-ХН.
7. Закон РУз «О занятости населения» - новая редакция от 01.05.1998 г., №616-1.
8. Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12.2000 г. № 158-Н.
9. Закон РУз «О накопительном пенсионном обеспечении граждан» от 02.12.2004 г., ЗРУ № 702-П.
10. Указ Президента РУз «Об образовании Комитета по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Узбекистан (Госкомимущество)» от 10.02.1992 г., № УП-337.
11. Указ Президента РУз «Об образовании Фонда государственного имущества при Министерстве финансов Республики Узбекистан («Узгосфонд»)» от 07.09.1992 г., № УП-471.
12. Указ Президента РУз «Об образовании Государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом и поддержке предпринимательства» от 07.02.1994 г., № УП -758.
13. Указ Президента РУз «О мерах по государственной поддержке дехканских и фермерских хозяйств и усилению их роли в продовольственном обеспечении страны» от 08.03.1997 г., № 1737.
14. Указ Президента РУз «О создании Фонда для расчетов за сельскохозяйственную продукцию, закупаемую для государственных нужд» от 31.12.1998 г., № УП-2165.
15. Указ Президента РУз «О совершенствовании системы управления строительством и эксплуатацией автомобильных дорог общего пользования» от 19.08.2003 г., № УП-3292.
16. Указ Президента РУз «О Государственной общенациональной программе развития школьного образования на 2004 - 2009 годы» от 21.05.2004 г., № УП-3431.
17. Указ Президента РУз «О переименовании Госкомимущества Республики Узбекистан» от 04.05.2005 г., № УП-3603.
18. Указ Президента РУз «О создании Фонда реконструкции и развития Республики Узбекистан» от 11.05.2006 г., № УП-375.
19. Указ Президента РУз «О мерах по коренному совершенствованию системы мелноративного улучшения земель» от 29.10.2007 г., № УП-3932.

20. Указ Президента РУз «Об образовании Комитета по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Узбекистан (Госкомп имущество)» от 10.02.1992 г., № УП-337.
21. Указ Президента РУз «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы пенсионного обеспечения граждан» от 30.12.2009 г., № УП-4161.
22. Постановление Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2007 год» от 18.12.2006 г., № ПП-532.
23. Постановление Президента РУз «О мерах по организации Республиканского целевого книжного фонда при Министерстве финансов Республики Узбекистан» от 01.06. 2006 г., № ПП-363.
24. Постановление Президента РУз «О дальнейшем развитии жилищного строительства и рынка жилья» от 16.02.2005 г., № ПП-10.
25. Постановление Президента РУз «О мерах по совершенствованию порядка проектирования, строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования» от 25.10.2006 г., № ПП-499.
26. Постановление Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2009 год» от 29.12.2008 г., № ПП-1024.
27. Постановление Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2010 год» от 22.12.2009 г., № ПП-1245.
28. Постановление Кабинета Министров РУз «Об образовании Государственного фонда содействия занятости» от 31.12.1992 г., № 606.
29. Постановление Кабинета Министров РУз «О дальнейшем совершенствовании управления внебюджетным Пенсионным фондом» от 21.10.2004 г., № 490.
30. Фонд социального страхования при Кабинете Министров РУз образован 04.08.1993 г.
31. Постановление Кабинета Министров РУз «Об образовании Пенсионного фонда при Министерстве социального обеспечения Республики Узбекистан» от 27.12.1996 г., №459.
32. Постановление Кабинета Министров РУз «О дальнейшем совершенствовании управления внебюджетным Пенсионным фондом» от 21.10.2004 г., № 490, с изм. в ПКМ РУз № 36 от 09.02.2009 г.
33. Положение о порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию. Утв. Приказом министра труда и социальной

защиты населения РУз от 01.04.2002 г., № 21. Зарег. МЮ РУз 08.05.2002 г., №1136.

34. Постановление Кабинета Министров РУз «Об утверждении положения о порядке формирования и использования средств Государственного фонда содействия занятости Республики Узбекистан» от 02.04.2003 г., № 173.

35. Постановление Кабинета Министров РУз «О создании Республиканского дорожного фонда» от 05.07.1993 г., № 334.

36. Положение о порядке регистрации граждан в органах по труду, их трудоустройства, назначения и выплаты пособия по безработице. Зарег. МЮ РУз 13.10.1999 г., № 831.

37. Постановление Кабинета Министров РУз «О мерах по дальнейшему совершенствованию порядка реализации государственных активов» от 29.01.2009 г., №27.

7.1. Понятие, экономическое содержание и структура государственного долга

В современном мире правительства многих стран обращаются к практике формирования несбалансированных государственных бюджетов. Для осуществления запланированных расходов в полном объеме при дефиците бюджета государства прибегают, в частности, к заимствованию средств на финансовых рынках (внутренних и внешних). Это приводит к образованию государственного долга, а при последующих займах - к его увеличению.

Государственный долг - сумма задолженности по государственным внешним и внутренним кредитным операциям. **Государственные займы** - разновидность кредитных отношений, в которых государство (или его местные органы) выступает заемщиком или кредитором.

Наряду с этим, на практике в функционировании бюджета может образоваться кассовый разрыв между временем поступления доходов в бюджет и временем совершения расходов. Для своевременности и полноты осуществления расходов государство прибегает к займам и привлечению средств на финансовом рынке.

В условиях рыночных отношений государство как участник финансового рынка, заимствует, предоставляет денежные средства в долг, либо выступает гарантом по долговым обязательствам заемщиков, то есть несет финансовую ответственность в случае их неплатежеспособности.

Заимствование денежных средств можно квалифицировать как пассивную форму проявления действий государства на финансовом рынке. Получая в свое распоряжение временно свободные денежные средства сберегателей, государство берет на себя обязательства по возврату заимствованных средств в установленные условиями договора сроки и уплатой процентов. Предоставление государством денежных средств в долг можно квалифицировать как активную форму проявления действий государства на финансовом рынке, так как государство предоставляет заемщикам средства на условиях возврата средств в установленные сроки и платы (процент) за использование этих средств.

Государство гарант - эти действия в руководстве по статистике государственных финансов (МВФ 2001 год) отражены следующим образом:³²³

Единицы сектора государственного управления часто предоставляют гарантии по долговым обязательствам, взятым на себя другими единицами. Нередко кредитор готов дать займы средства дебитору (должнику) только при условии предоставления единицей сектора государственного управления гарантий по долгу. Принятие долга имеет место, когда кредитор применяет условия контракта, позволяющие востребовать гарантию, а единица сектора государственного управления принимает на себя ответственность по долгу в качестве основного должника, или дебитора. Таким образом, в принятии долга участвуют три институциональные единицы - единица сектора государственного управления, кредитор и первоначальный дебитор (должник). Органы государственного управления принимают новое обязательство по отношению к кредитору, а обязательство первоначального дебитора ликвидируется. Новый долг может иметь те же условия, что и первоначальный долг, или же вследствие применения гарантии могут вступить в силу новые условия.

К формам государственных гарантий относят: бюджетные ссуды, товарные кредиты, льготные кредиты и инвестиционный налоговый кредит, представляющий собой отсрочку налогового платежа, предоставляемую предприятиям органами государственной власти и местного самоуправления или налоговыми органами в порядке и на условиях, установленных законом.

Участие на финансовом рынке позволяет государству существенно расширить финансовые возможности, оказывать влияние на ход социального развития, регулировать экономику, финансируя важные, с точки зрения воспроизводства, отрасли (инфраструктуру, жилищное строительство, сельское хозяйство). Однако необоснованное и неэффективное привлечение и необеспеченное предоставление денежных средств может привести к существенному росту налогового бремени, утечке капиталов и другим негативным последствиям, вплоть до полной дестабилизации экономики.

Обычно оценку степени устойчивости государственного долга страны производят, руководствуясь Маастрихтскими критериями предельного уровня долга: государственный долг не должен превышать 60% ВВП.

По принятой на основе экспертных оценок международной классификации считается:

1. Страна имеет **большую задолженность**, если:

- отношение приведенной стоимости суммарного обслуживания долга к ВВП превышает 80%;
- отношение приведенной стоимости суммарного обслуживания долга к экспорту превышает 220%.

2. Страна имеет умеренную задолженность, если:

- отношение приведенной стоимости суммарного обслуживания долга к ВВП находится в пределах 48 - 80%;
- отношение приведенной стоимости суммарного обслуживания долга к экспорту находится в пределах 132 - 220%.

По законодательству Узбекистана **государственный долг** - это совокупность обязательств Республики Узбекистан, возникших в результате государственных внутренних и внешних заимствований. ~³²⁴

Где **государственное внутреннее заимствование** - это привлечение активов из внутренних источников (юридических и физических лиц-резидентов), по которым возникают обязательства Республики Узбекистан как заемщика или гаранта погашения кредитов (займов) заемщиками-резидентами Республики Узбекистан,³²⁵ ведет к образованию **государственного внутреннего долга**.

Государственное внешнее заимствование - привлечение активов из внешних источников (иностранных государств, юридических лиц-нерезидентов и международных организаций), по которым возникают обязательства Республики Узбекистан как заемщика или гаранта погашения кредитов (займов) заемщиками-резидентами Республики Узбекистан,³²⁶ ведет к образованию **государственного внешнего долга**.

Ежегодно при принятии Государственного бюджета на следующий финансовый год парламент - Олий Мажлис Республики Узбекистан утверждает предельные размеры государственного внутреннего и внешнего долга.

Все действия, приводящие к образованию и увеличению государственного долга в Узбекистане, осуществляются правительством - Кабинетом Министров Республики Узбекистан или уполномоченным им органом.

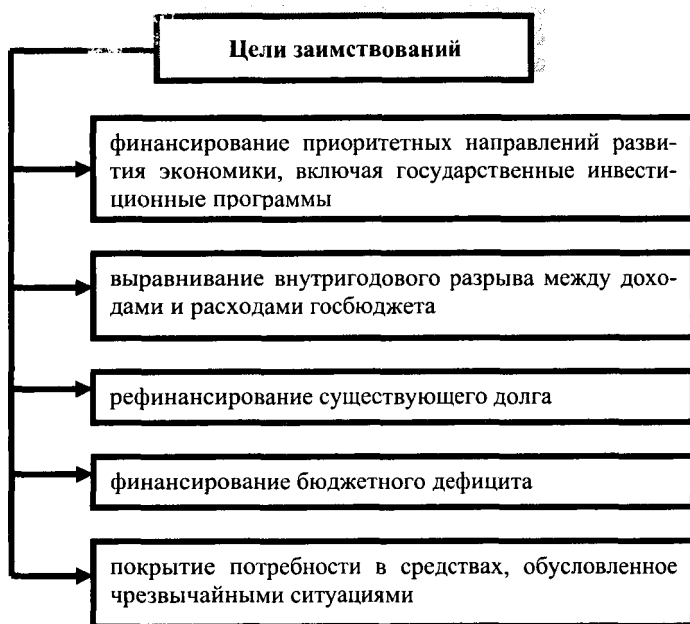
Государственные внутренние и внешние **заимствования могут осуществляться** (схема 36) для:³²⁷

³²⁴ Закон Республики Узбекистан «О бюджетной системе» от 14.12.2000 г. № 158-П, статья 3.

³²⁵ Там же.

³²⁶ Там же.

³²⁷ Там же, статья 40.



- 1) финансирования приоритетных направлений развития экономики, в том числе государственных инвестиционных программ;
- 2) выравнивания внутригодового разрыва между доходами и расходами госбюджета, вызванного несоответствием по времени поступлений;
- 3) рефинансирования существующего долга;
- 4) финансирования бюджетного дефицита;
- 5) покрытия потребности в средствах, обусловленной стихийными бедствиями или другими чрезвычайными ситуациями;
- 6) других видов, предусмотренных законодательством.

В Узбекистане внешние заимствования совершаются путем:

328

- привлечения государством или юридическими и физическими лицами - резидентами Республики Узбекистан кредитов в форме займов, импорта товаров или услуг;
- привлечения финансовыми институтами Республики Узбекистан средств нерезидентов на депозиты;

- лизинговых операций;
- эмиссии и размещения Кабинетом Министров РУз и резидентами на зарубежных рынках облигаций, векселей и других ценных бумаг;
- использования иных видов и форм.

В соответствии с законодательством в области внешних заимствований Министерство финансов и Центральный банк Республики Узбекистана наделены определенными полномочиями. ³²⁹

Так, Министерство финансов Республики Узбекистан:

- проводит переговоры с международными финансовыми организациями по вопросам внешних заимствований;
- осуществляет оценку проектов по государственным внешним заимствованиям;
- регистрирует договора и гарантии по государственным внешним заимствованиям;
- ведет учет и отслеживание государственного внешнего долга;
- ведет баланс платежей и контроль за использованием и погашением привлеченных средств по государственным внешним заимствованиям;
- предоставляет информацию о государственном внешнем долге Центральному банку Республики Узбекистан;
- осуществляет другие полномочия в соответствии с законодательством.

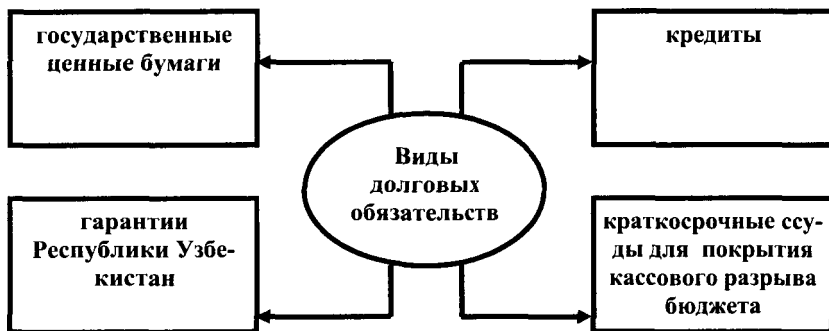
Центральный банк Республики Узбекистан:

- проводит переговоры с международными финансовыми организациями по вопросам внешних заимствований;
- регистрирует договора о внешних заимствованиях, не гарантированных Республикой Узбекистан;
- ведет учет и отслеживание операций по внешним заимствованиям и учет совокупного внешнего долга;
- организует расчетно-банковское обслуживание внешнего государственного долга;
- предоставляет уполномоченным банкам агентские полномочия по расчетно-банковскому обслуживанию внешних заимствований, гарантированных Республикой Узбекистан;
- создает базу данных по внешним заимствованиям;
- предоставляет Кабинету Министров Республики Узбекистан информацию по внешнему долгу резидентов;

- осуществляет другие полномочия в соответствии с законодательством.

При осуществлении государственных внутренних и внешних заимствований в Узбекистане могут быть использованы следующие виды долговых обязательств (схема 37).

Схема 37. Виды долговых обязательств в Республике Узбекистан



1) краткосрочные (выпускаемые на период до одного года), среднесрочные (выпускаемые на период от одного года до пяти лет) и долгосрочные (выпускаемые на период свыше пяти лет) государственные ценные бумаги;

2) кредиты (краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные);

3) гарантии Республики Узбекистан;

4) краткосрочные ссуды для покрытия временного разрыва между доходами и расходами бюджета.

Государственные займы являются добровольными. По договору государственного займа заемщиком выступает государство, а займодавцем - гражданин или юридическое лицо.

Договор государственного займа заключается путем приобретения займодавцем выпущенных государственных облигаций или иных государственных ценных бумаг, удостоверяющих право займодавца на получение от заемщика предоставленных ему займы денежных средств или, в зависимости от условий займа, - иного имущества, установленных процентов либо иных имущественных прав в сроки, предусмотренные условиями выпуска займа в обращение.³³⁰

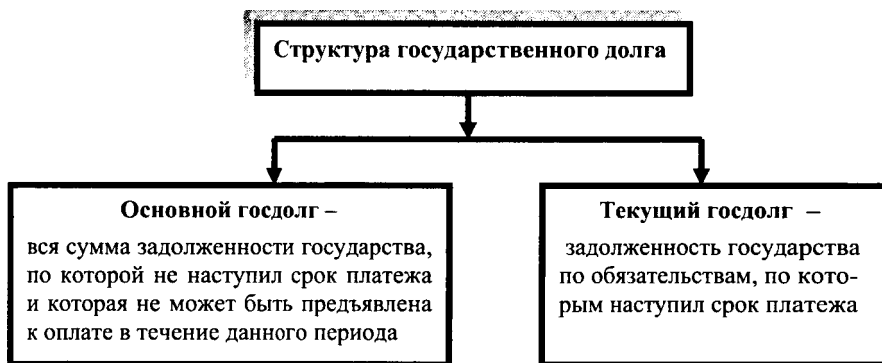
При осуществлении государственных заимствований правительство или уполномоченный им орган может заключать с банками, финансовыми организациями договоры на выполнение ими функций агентов по обслуживанию го-

сударственного долга и осуществлению контроля за своевременностью и правильностью расчетов по государственным заимствованиям.

Госдолг оценивается по номинальной стоимости, так как он представляет собой сумму непогашенных обязательств, выплачиваемую при наступлении срока выплаты. Долг - это состояние (запас), а не движение (поток), так как он оценивается на определенную дату, а ее изменение в определенном периоде (между датами) происходит за счет чистого заимствования (заимствование минус погашение).

Структурно госдолг складывается из основного и непогашенного (текущего) долга (схема 38), который включает, помимо основного, проценты на долговые суммы.

Схема 38. Структура государственного долга



В Узбекистане государственные гарантии предоставляются по обязательствам исключительно юридических лиц-резидентов, по обязательствам физических лиц гарантии не предоставляются.

Гарантии Республики Узбекистан предоставляются Кабинетом Министров РУз или уполномоченным им органом иностранным кредиторам по договорам о внешних заимствованиях с иностранными государствами, банками или юридическими лицами.

В исключительных случаях гарантии Республики Узбекистан предоставляются коммерческим банкам Узбекистана для:

- рефинансирования иностранных кредитов, полученных под гарантию Республики Узбекистан;

- обеспечения финансирования стратегических и социально значимых проектов, по которым источником возврата определены средства государственного бюджета.

Гарантии Республики Узбекистан предоставляются в рамках предельного размера новых заимствований государственного внешнего долга, утверждаемого ежегодно Олий Мажлисом Республики Узбекистан.

Совокупный внешний долг Узбекистана на 1 января 2009 года составляет 13,3% от ВВП и характеризуется по международной классификации как «менее чем умеренный».³³¹

В целях создания условий для своевременного осуществления выплат по государственному долгу и аккумуляции средств для осуществления платежей, обусловленных обязательствами Республики Узбекистан по государственным внутренним и внешним заимствованиям, в составе Республиканского бюджета формируется **гарантийный фонд**.³³² При недостатке средств гарантийного фонда недостающая сумма восполняется за счет государственного бюджета.³³³

7.2. Государственные ценные бумаги и их классификация

Государственные ценные бумаги являются одним из видов долговых обязательств, их централизованная эмиссия широко используется как инструмент государственного регулирования экономики.

Финансирование государственного долга посредством выпуска государственных ценных бумаг сопряжено с меньшими издержками, чем привлечение средств с помощью банковских кредитов. Это связано с тем, что правительственные долговые обязательства отличаются высокой ликвидностью и инвесторы испытывают гораздо меньше затруднений при их реализации на вторичном рынке, чем при перепродаже ссуд, предоставленных займы государству.

Рынок государственных ценных бумаг позволяет государству использовать новые прогрессивные формы финансирования бюджетного дефицита за счет неинфляционных, неэмиссионных источников (внутренних и внешних заимствований). Для инвесторов рынок государственных ценных бумаг создает возможность выгодного инвестирования средств, так как операции с государст-

³³¹ Каримов И. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. - Т.: Узбекистан, 2009.

³³² Закон РУз «О бюджетной системе» от 14.12.2000 г. № 158-Н, статья 42.

³³³ Закон РУз «О внешних заимствованиях» от 29 августа 1996 г., № 263-1.

венными ценными бумагами имеют ряд существенных налоговых льгот, и они являются наиболее надежным инструментом финансового рынка.

Рынок государственных ценных бумаг можно условно разделить на первичный и вторичный. На **первичном рынке** осуществляется первичное размещение различных видов государственных ценных бумаг. Методами такого размещения могут быть, например, реализация государственных ценных бумаг непосредственно казначейством путем проведения еженедельных аукционов или распространения на началах подписки. Первичное размещение государственных ценных бумаг обычно осуществляется при посредничестве многих субъектов. Среди них главенствующее положение занимают центральные банки, которые организуют работу по распространению новых займов, привлекают новых инвесторов, а в ряде случаев сами приобретают крупные пакеты государственных долговых обязательств.

Вторичный рынок является в основном внебиржевым и складывается при личных и телефонных контактах сторон, совершающих любые сделки на основании личных договоренностей. Прибегая к услугам специальных компьютерных сетей, стороны попадают в сферу электронного внебиржевого рынка, предлагающего широкий круг сервисных услуг. Наиболее развитые сети представляют собой по существу аналоги бирж. На вторичном рынке государственных ценных бумаг работают (напрямую или через посредников) практически все финансовые институты.

В мировой практике государственные ценные бумаги **классифицируют** по ряду признаков:³³⁴

- по месту размещения - внешние и внутренние;
- по способу обращения - рыночные и нерыночные;
- по сроку заимствования средств - кратко-, средне- и долгосрочные;
- по способу обеспечения возвратности - залладные и беззалладные;
- по уровню эмитента: в странах унитарного типа - госзаймы центрального правительства и местные займы; в странах федерального типа - федеральные, региональные и местные;
- по форме выплаты дохода - процентные, дисконтные, выигрышные, индексационные;
- с правом и без права досрочного погашения;

³³⁴ Бюджетная система Российской Федерации / Учебник под ргл. проф. Романовского М.В. и проф. Врублевской О.В.- М.:ЮРАЙТ - 2003, стр. 548.

- по способу погашения задолженности - погашаемые единовременно и погашаемые долями (равными, увеличивающимися и уменьшающимися на протяжении оговоренного срока);
- по методу определения дохода - с твердым и плавающим доходом;
- по направлениям использования - целевые и нецелевые;
- по способу размещения - свободно обращающиеся (добровольные), принудительные и размещаемые по подписке;
- по технологии эмиссии - облигационные и безоблигационные.

В Узбекистане функционируют следующие виды государственных ценных бумаг - казначейские обязательства Республики Узбекистан, облигации, выпущенные уполномоченным Кабинетом Министров Республики Узбекистан органом, а также облигации Центрального банка Республики Узбекистан.³³⁵

По **срокам действия** государственные ценные бумаги Узбекистана подразделяются на краткосрочные (на срок до одного года), среднесрочные (на срок от одного года до пяти лет) и долгосрочные (на срок от пяти и более лет).³³⁶

Выпуск государственных ценных бумаг осуществляется без проспекта эмиссии и государственной регистрации выпуска государственных ценных бумаг в порядке, установленном законодательством.

В Узбекистане функционируют следующие виды государственных ценных бумаг - облигации, выпущенные уполномоченным Кабинетом Министров Республики Узбекистан органом (1996 г.), казначейские обязательства Республики Узбекистан (2004 г.), а также облигации Центрального банка Республики Узбекистан (2002 г.).³³⁷

По **срокам действия** государственные ценные бумаги Узбекистана подразделяются на краткосрочные (на срок до одного года), среднесрочные (на срок от одного года до пяти лет) и долгосрочные (на срок от пяти и более лет).³³⁸

Выпуск государственных ценных бумаг осуществляется без проспекта эмиссии и государственной регистрации выпуска государственных ценных бумаг в порядке, установленном законодательством.

Правовой основой функционирования рынка государственных ценных бумаг выступают законы Республики Узбекистан, Постановления Правительства и нормативные документы. В частности:

³³⁵ Закон РУз «О рынке ценных бумаг» от 22.07.2008 г., № ЭРУ-163, статья 3.

³³⁶ Там же, статья 11.

³³⁷ Там же, статья 3.

³³⁸ Там же, статья 11.

- Закон РУз «О рынке ценных бумаг» от 22.07.2008 г., № ЭРУ-163;
- Постановление Кабинета Министров при Президенте РУз «О мерах по реализации облигаций Узбекского Республиканского 12-процентного внутреннего выиг рыночного займа 1992 года» от 15.06.1992 г., № 286;
- Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О выпуске государственных краткосрочных облигаций Республики Узбекистан» от 26.03.1996 г.;
- «Основные условия выпуска Государственных краткосрочных облигаций Республики Узбекистан», зарег. МЮ РУз 09.11.1998 г., № 524;
- «Положение об обслуживании и обращении выпусков ГКО»,³³⁹ зарег. Министерством юстиции 30.11.1998 г., № 552;
- Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О выпуске государственных среднесрочных казначейских обязательств Республики Узбекистан» от 10.01.2004 г., №11;
- «Положение о порядке размещения, обращения и погашения выпусков государственных среднесрочных казначейских обязательств Республики Узбекистан», зарег. МЮ РУз 16.03.2004 г., № 1327;
- и другие.

Назначение рынка ГКО - решение ряда важных макроэкономических задач: сократить инфляционное финансирование бюджетного дефицита, предоставить участникам рынка высоколиквидный и надежный инвестиционный инструмент, обеспечить Министерству финансов и Центральному банку Узбекистана возможность проведения денежно-кредитной политики, в том числе путем проведения операций на открытом рынке. Высокая доходность и надежность государственных облигаций, гарантируемых Минфином, а также высокая ликвидность рынка, которая обеспечивается институтом уполномоченных банков-дилеров и эффективной биржевой инфраструктурой, явились важными факторами, обеспечивающими привлечение крупных средств для вложения в данный долговой инструмент.

Участниками рынка ценных бумаг выступают:

- **организаторы рынка**, определяющие правила игры и состав участников, это эмитент в лице Министерства финансов и ЦБ РУз, являющийся генеральным агентом Министерства финансов. Выступая от имени правительства, эмитент размещает ГКО в безбумажной форме на аукционных торгах;

³³⁹ разработаны Министерством финансов и Центральным банком Республики Узбекистан в соответствии с Постановлением Кабинета Министров РУз № 119 от 26.03.1996 г.

- дилер - юридическое лицо, являющееся инвестиционным институтом (профессиональным участником рынка ценных бумаг) или банком в соответствии с действующим законодательством и заключившее договор с Центральным банком Республики Узбекистан на выполнение функций по обслуживанию операций с облигациями;

- инвестор - юридическое лицо, не являющееся дилером, приобретающее облигации на праве собственности или ином вещном праве, имеющее право в соответствии с действующим законодательством, условиями и параметрами выпуска на владение облигациями.

ГКО - долговые обязательства, в соответствии с которыми заемщик (государство) гарантирует кредитору (инвестору - любое юридическое лицо резидент Республики Узбекистан) выплату инвестированной суммы по истечении определенного срока, а также выплату определенного дохода. ГКО выпускают сроком обращения (период между днем аукциона и датой погашения) в 3, 6, 9 и 12 месяцев, они обеспечены всеми активами государства, что обеспечивает инвесторам высокую надежность.

Эмиссия облигации осуществляется периодически в форме отдельных выпусков. Каждый выпуск производится, как правило, один раз в месяц. Номинальная стоимость облигации 1 000 сумов.

При первичном размещении на аукционе облигации реализуются с дисконтом, погашаются по номиналу. Доход от операций с ГКО не облагается налогом.

Каждый выпуск ГКО характеризуется определенными параметрами и продается на аукционах. Параметры выпуска, объем, дата размещения и погашения, ограничения на потенциальных участников определяются эмитентом, то есть Министерством финансов, по согласованию с Центральным банком.

Каждому выпуску ГКО присваивается государственный регистрационный номер. Государственный регистрационный номер состоит из девяти значащих разрядов. Например: 1). первый выпуск трехмесячных облигаций будет иметь номер «2100ШМР8», где:

2	1	0	0	1	и	М	Р	8
Ч к о д с в я : =	Ч с с е л а : >я гч	Ч о л г а : >2	Ч я а : «5 а «	Ч к а го а а. в V)	Ч в а н я а : 5 чО	Ч к а н я а	Ч к а с с а : = 00	Ч я а г я а. : >5 ©V

- первый разряд, цифра «2» указывает на вид ценной бумаги - долго!: обязательство;
- второй разряд, указывает на тип ценной бумаги: «1» - трехмесячные; ■ государственные облигации, «2» - шестимесячные; «3» - девятимесячные; «4» двенадцати месячные;
- третий, четвертый и пятый разряды указывают порядковый номер выпуска данного типа;
- шестой, седьмой и восьмой разряды, аббревиатура «UMF» указывают на эмитента - «Uzbekistan Ministry of Finance»;
- девятый разряд, буква «S», указывает на то, что бумага является государственной.

2). При использовании данного государственного регистрационного номера в международных операциях как номера ISIN к номеру слева от него добавляется двухразрядный префикс, а справа - контрольный разряд - в соответствии с международным стандартом ISO 6166

ГКО выпускаются в безбумажной форме и при покупке оформляются и учитываются в виде записей на лицевых счетах (счета «депо») их владельцев в депозитарии.

В соответствии с законодательством участники рынка облигаций разделяются на две категории: дилеры и инвесторы. Инвестор обязан заключить с дилером (дилерами) договор на обслуживание, который определяет порядок приобретения, владения и продажи облигаций, а также права, обязанности и ответственность сторон при выполнении этих операций.

Первичное размещение ГКО осуществляется на аукционе, где официально зарегистрированные дилеры ЦБ подают заявки на приобретение облигаций собранные от всех желающих, в которых указываются цена и количество приобретаемых ГКО. Допускается подача заявки без указания цены (неконкурентные заявки), их объем ограничивается эмитентом заранее.

Эмитент в зависимости от суммарного спроса и объема выпуска определяет **цену отсечения** - минимальную цену реализации облигаций. Заявки, поступившие на приобретение облигаций по данной цене и выше, подлежат удовлетворению, ниже минимальной цены - не удовлетворяются, то есть отсекаются.

На практике применяются две системы проведения закрытых **аукционных торгов** - **«американская»** и **«голландская»**. По «американской» системе все заявки, лежащие выше цены отсечения, удовлетворяются по заявленным ценам, а неконкурентные заявки - по средневзвешенной. По «голландской», удовлетворение всех заявок производится по единой минимально допустимой

цене - цене отсечения. В Узбекистане система торгов ГКО идентична «американской».

Торговые сессии ГКО проходят на Республиканской валютной бирже (УзРВБ). Все операции по купле-продаже и расчетам осуществляются посредством компьютерной торгово-депозитарной системы, обеспечивающей ежедневное проведение электронных торгов ГКО. После окончания торговой сессии данные поступают в расчетную систему, где совершается клиринг,³⁴⁰ определяются взаимные обязанности участников и биржи, осуществляются расчеты по денежным средствам, а по ценным бумагам - в депозитарии. Владелец облигации имеет право на зачет стоимости погашаемых ГКО при оплате приобретаемых облигаций следующего выпуска. Операции с ними осуществляются путем записей на счетах «депо».

Обращение облигаций на вторичном рынке осуществляется только путем заключения сделок купли-продажи, в том числе сделок по реализации заложенных облигаций, через торговую систему (УзРВБ).

Создание торговой, расчетной систем и депозитария для обслуживания выпусков облигаций возлагается на Узбекскую республиканскую валютную биржу.

Выпуск считается состоявшимся, если в период размещения было продано не менее 20% от количества предполагавшихся к выпуску облигаций.

Центральный банк и Министерство финансов Республики Узбекистан могут осуществлять операции по выкупу облигаций на вторичном рынке.

Заемная деятельность Правительства на рынке ценных бумаг активизируется, что объясняется отказом от использования кредитов Центрального банка для покрытия бюджетного дефицита.

Увеличение срока заимствования средств на рынке ГКО, снижение стоимости облигаций на аукционах и вторичных торгах, погашение облигаций в строго установленные сроки, возможность краткосрочного инвестирования временно свободных денежных средств в практически безрисковые активы привело к расширению круга участников рынка, это, в свою очередь, послужило предпосылкой значительного увеличения его объема.

Одним из важных факторов повышения привлекательности ГКО является сохранение льготного режима налогообложения доходов от государственных ценных бумаг. Наиболее крупными инвесторами на рынке ГКО являются предприятия с иностранными инвестициями и страховые компании.

³⁴⁰ зачет взаимных требований.

Самыми крупными операторами рынка являются Промстройбанк, Асака банк, Кредит стандарт банк, Агробанк (до 2009 г. - Пахта-банк).³⁴¹ и Народил, банк.

В целях дальнейшего совершенствования и развития рынка государственных ценных бумаг, увеличения источников неинфляционного покрытия дефицита госбюджета и эффективного использования свободных ресурсов хозяйствующих субъектов принято Постановление Кабинета Министров РУз «О выпуске государственных среднесрочных казначейских обязательств Республики Узбекистан»,³⁴² в соответствии с которым с 2004 года Министерству финансов Республики Узбекистан разрешено осуществлять выпуск государственных среднесрочных казначейских обязательств Республики Узбекистан.

Государственные среднесрочные казначейские обязательства Республики Узбекистан выпускаются в безбумажной форме (в виде электронных записей по счетам «депо» в депозитарии) Министерством финансов Узбекистана от имени Правительства и обращаются на рынке ценных бумаг, размещаются среди коммерческих банков и юридических лиц - резидентов Республики Узбекистан.

Номинальная стоимость ГСКО выражается в национальной валюте Республики Узбекистан и составляет 1000 сумов.

Дилер может выполнять функции брокера при заключении сделок с ГСКО от своего имени, за счет и по поручению инвестора.

Дилеры разделяются на две категории: первичный и вторичный дилер.

Первичный дилер: имеет право осуществления операций по приобретению ГСКО на аукционе как от своего имени и за свой счет, так и от своего имени, за счет и по поручению инвесторов; обязан подавать на каждый аукцион по размещению ГСКО заявки на их приобретение в объеме не менее установленного Центральным банком минимального требования к первичным дилерам по покупке ГСКО на аукционе; обязан поддерживать обращение ГСКО на вторичном рынке путем установления котировок на покупку и продажу ГСКО; имеет право приобретать ГСКО на аукционе без предварительного резервирования денежных средств и обязан оплачивать купленные ГСКО на аукционе в срок не позднее дня, следующего за днем проведения аукциона.

Вторичный дилер имеет право участвовать на вторичных торгах и приобретать ГСКО на вторичном рынке как от своего имени и за свой счет, так и от своего имени, но за счет и по поручению инвестора.

³⁴¹ Об образовании акционерного коммерческого банка «Агробанк», Постановление Президента РУз от 30.03.2009 № ПП-1084.

³⁴² Постановление Кабинета Министров РУз от 10.01.2004 г., №11.

Каждому выпуску ГСКО присваивается государственный регистрационный номер. Государственный регистрационный номер состоит из десяти значащих разрядов. Например:

1). Первый выпуск 18-месячных ГСКО с фиксированной процентной доходностью имеет номер «2500 ШМРБ Р», где:

2	5	0	0	1	и	М	Р	С	Р
ч к. о. я а я	Э а. я а « N	4 05 а. и Я Q. :5	ч R а м Я а.	ч к а. w я я я П>	ч св С. Я С. >= чО	ч СБ & м Я а >S Г-	ч CS а. п я а. « 90	С а Я я а. ON	ч я > о

- первый разряд, цифра «2» указывает на вид ценной бумаги - долговое обязательство;

- второй разряд, указывает на тип ценной бумаги: «4» - для 12-месячных ГСКО; «5» - для 18-месячных; «6» - для 24-месячных; «7» - для 30-месячных; «8» - для 36-месячных; «9» - для 48-месячных; и «0» - для 60-месячных ГСКО.

- третий, четвертый и пятый разряды, указывают порядковый номер выпуска данного типа;

- шестой, седьмой и восьмой разряды, аббревиатура «UMF», указывают на эмитента - «Uzbekistan Ministry of Finance»;

- девятый разряд, буква «S» - свидетельствует о том, что ценная бумага является государственной;

- десятый разряд, указывает на изменение процентной ставки процентных выплат: - «F» фиксированный процент, «V» - переменный процент.

2). Первый выпуск 36-месячных ГСКО с переменной процентной доходностью имеет номер «7001UMFS V».

Порядок открытия и ведения счетов «депо» по ГСКО в депозитарии осуществляется в порядке, аналогичном ведению счетов по государственным краткосрочным облигациям в соответствии с «Положением об обслуживании и обращении выпусков государственных краткосрочных облигаций».³⁴³

Эмиссия осуществляется отдельными выпусками со сроком обращения от одного года до пяти лет с фиксированной или переменной процентной доходностью. Средства от размещения государственных среднесрочных казначейских обязательств поступают в республиканский бюджет.

Размещение и погашение выпусков государственных среднесрочных значейских обязательств осуществляется Центральным банком УзГкистам ■ имени Министерства финансов и за счет средств государственного * оджет;

Министерство финансов определяет объем каждого выпуска, периодичность выплат и размер процентного дохода в зависимости от конъюнктуры финансового рынка и потребностей бюджета по согласованию с Центральным банком Республики Узбекистан, а также осуществляет операции выкупа государственных среднесрочных казначейских обязательств на вторичном рынке и операции досрочного их погашения.

За период с 01.01.2009 г. по 31.08.2009 г. Минфином было проведено 8 аукционов по размещению ГСКО на общую сумму 9,350 млрд. сумов, из которых на первичном рынке размещено облигаций на сумму 7,224 млрд. сумов, на вторичном рынке - на сумму 2,126 млрд. сумов.

Также за истекший период было осуществлено погашение на сумму 9,350 млрд. сумов.

Сумма выплаченных процентных доходов по ГСКО за прошедший период составила 2 033 млн. сумов.³⁴⁴

За период с 01.01.2008 г. по 31.12.2008 г. Минфином проведено 16 аукционов по размещению ГСКО на общую сумму 22,3 млрд. сумов, из которых на первичном рынке размещено облигаций на сумму 12,9 млрд. сумов, на вторичном рынке - на сумму 9,4 млрд. сумов.

Также, за истекший период было осуществлено погашений на сумму 22,3 млрд. сумов, из которых 20,5 млрд. сумов - по ГСКО, 1,8 млрд. сумов - по ГКО.

Сумма выплаченных процентных доходов по ГСКО за данный период составила 3,2 млрд. сумов.³⁴⁵

В 2007 году Министерством финансов было проведено 26 аукционов по размещению ГСКО со сроком обращения 18, 24 и 36 месяцев. Объем эмиссии ГСКО составил 40,1 млрд. сумов, из которых на аукционах (62,7%) и вторичных торгах (37,3%) размещено обязательств на общую сумму 39,9 млрд. сумов, и привлечено 40,4 млрд. сумов, что на 1,8 млрд. сумов больше, чем в 2006 году. Привлеченные средства были направлены на погашение обязательств по ГКО и ГСКО.

По итогам 2007 года переходящая задолженность по ГСКО увеличилась по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 8%, а величина

³⁴⁴ БПр://уу\у.т.г/и2/ги8^ко_5г=1&п=1 12

³⁴⁵ БИр:/М\у.т.г/и5/?§ко_5г=1 &п=104

процентного дохода по ГСКО с фиксированной доходностью снизилась с 7,0% годовых до 5,5% годовых и в среднем за год составила 6,2% годовых.

Сумма выплаченных процентных доходов по ГСКО за отчетный период составила 4,5 млрд. сумов, что на 0,3 млрд. сумов меньше, чем в 2006 году. Период выплаты процентного дохода составляет 182 дня.³⁴⁶

В целях дальнейшего формирования рынка ценных бумаг в Республике Узбекистан и привлечения денежных средств населения для решения неотложных задач по осуществлению экономических реформ, развитию народного хозяйства и социальной защиты людей Кабинетом Министров принято решение³⁴⁷ о выпуске и размещении Узбекского республиканского внутреннего выигрышного займа 1992 года сроком действия с 1 июля 1992 года до 1 июля 2012 года. Условия размещения займа — свободная продажа и покупка учреждениями Народного банка (до 1995 года - Узсбербанк)³⁴⁸, Узпромстройбанка, Агробанка (до 2001 г. - Узагропромбанк, до 2009 г - Пахта-банк ³⁴⁹).

По облигациям займа весь доход выплачивается в форме выигрышей. Облигации займа выпускаются достоинством в 250, 500 и 1000 рублей.

В течение двадцатилетнего срока займа выпрыгает 32% всех облигаций, а остальные 68% облигаций по истечении срока займа выкупаются по их нарицательной стоимости.

Выигравшие облигации погашаются и исключаются из дальнейших тиражей выигрышей.

В течение двадцатилетнего срока займа проводится 80 тиражей выигрышей 4 тиража ежегодно.

Облигации, на которые выпали выигрыши, а также невыигравшие облигации, подлежащие выкупу по их нарицательной стоимости, могут быть предъявлены к оплате до 1 июля 2014 года.

Облигации Узбекского республиканского внутреннего выигрышного займа и выигрыши по ним освобождаются от обложения налогами.

На мировом финансовом рынке Узбекистан чаще выступает как заемщик. Основными кредиторами Узбекистана являются развитые рыночные государст-

³⁴⁶ http://www.mf.uz/rus/7gko_5r=1&п=102

³⁴⁷ Постановление Кабинета Министров при Президенте РУз «О мерах по реализации облигаций Узбекского республиканского 12-процентного внутреннего выигрышного займа 1992 года» от 15.06.1992 г., №286.

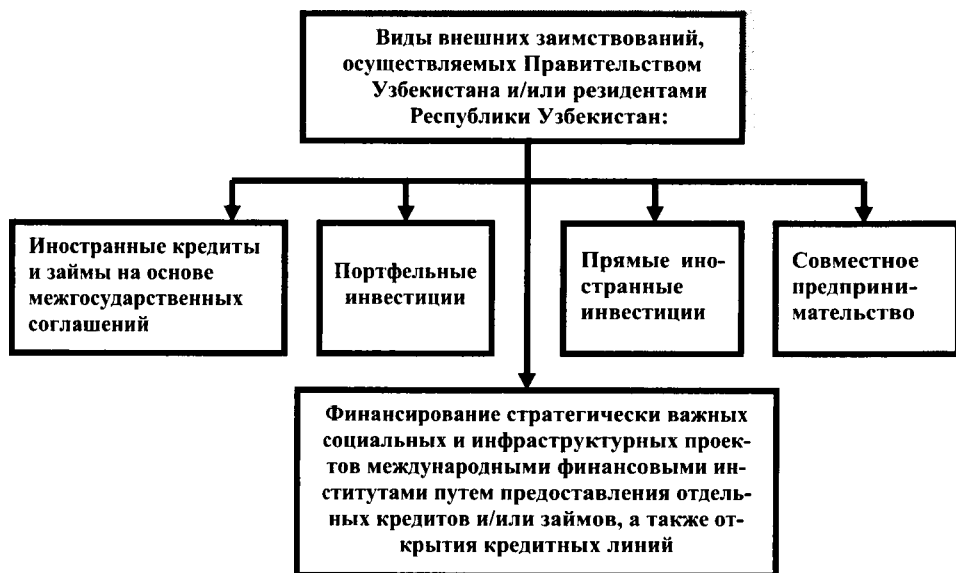
³⁴⁸ «О преобразовании Узсбербанка в Народный Банк Республики Узбекистан» Постановление Кабинета Министров РУз от 04.10.1995 г., № 386

³⁴⁹ Постановление Кабинета Министров РУз от 05.01.2001 № 5; Постановление Президента РУз от 30.03.2009 № ПП-10Х4

ва, предоставляющие средства в виде межправительственных займов и межбанковских кредитов.

Виды **внешних заимствований**, осуществляемых Правительством Узбекистана и/или резидентами Республики Узбекистан (схема 39).

Схема 39. Виды внешних заимствований



1. **Иностранные кредиты и займы на основе межгосударственных соглашений**, предоставляемые специализированными правительственными финансовыми институтами зарубежных стран (банк КфВ (Германия), Джайка (Япония), Фонд экономического развития и сотрудничества (Южная Корея), КФАЭР (Кувейт), СФР (Саудовская Аравия), и др.) Правительству Республики Узбекистан, и/или кредитов иностранных коммерческих банков под страховку официальных правительственных экспортно-кредитных и страховых агентств (экспортно-импортные банки Кореи, США, страховые агентства Эулер-Гермес (Германия), КОФАС (Франция) и др.), предоставляемых резидентам Республики Узбекистан под встречные гарантии Республики Узбекистан в пользу иностранных кредиторов;

2. Финансирование стратегически важных социальных и инфраструктурных проектов международными финансовыми институтами путем предоставления отдельных кредитов и/или займов, а также открытия кредитных линий. Финансирование проектов в Узбекистане осуществляют финансовые организации Группы Всемирного банка (Международный банк реконструкции и развития, Международное агентство по развитию, Международная финансовая корпорация), Азиатский банк развития, Исламский банк развития, Фонд ОПЕК по международному развитию, Европейский банк реконструкции и развития;

3. Портфельные инвестиции - вложения капитала зарубежных фирм в акции предприятий и другие ценные бумаги с целью получения дохода, а не установления контроля за хозяйственно-финансовой деятельностью предприятий. На Республиканской фондовой бирже «Тошкент» создана специальная площадка, где зарубежные фирмы могут приобрести 100% акций приватизируемых предприятий;

4. Прямые иностранные инвестиции - долгосрочные инвестиции на территории Узбекистана, контроль за которыми осуществляется инвесторами. В соответствии с законодательством Республики Узбекистан прямыми иностранными инвестициями считаются те, которые обеспечивают не менее 10% акционерного капитала компаний. Их особенность - прямое участие в менеджменте данного предприятия;

5. Совместное предпринимательство.

Для Узбекистана сферами приоритетного привлечения иностранных инвестиций являются:

- агропромышленный комплекс, что позволяет, в конечном счете, повысить уровень жизни населения;
- промышленность, ускоренное развитие приоритетных отраслей химического, текстильного, топливно-энергетического комплекса, обновление действующих и создание новых производственных мощностей в наукоемких сферах народного хозяйства, что позволит снизить импорт товара в республику;
- развитие малого и среднего предпринимательства, возрождение старых ремесел и традиционных промыслов.

Одним из основных получателей займов является государственный сектор (финансирование бюджетного дефицита, кредитование государственных предприятий и организаций, кредитование государственных инвестиционных проектов).

Наряду с займами, государство осуществляет и кредитование. Так, например, по законодательству Узбекистана дефицит бюджета Республики Каракалпастан и местных бюджетов не допускается, он регулируется в том числе за счет бюджетных ссуд из вышестоящих бюджетов.³⁵⁰

Предоставление ссуд юридическим лицам на цели структурной перестройки осуществляется ЦБ РУз в соответствии с финансовым планом Минфина. Контроль за соблюдением договора о предоставлении бюджетной ссуды осуществляет Министерство финансов, в частности, Контрольно-ревизионное управление и структурные подразделения на местах.

Ссуды предоставляются на срок, не выходящий за пределы текущего финансового года, за плату в размере, обеспечивающем уплату процентов по государственному долгу. Ссуды имеют целевой характер и предоставляются на проведение структурной перестройки производства, для расчетов по целевым кредитам (например, на закупку оборудования), на разработку, внедрение, либо приобретение новейших технологий, оборудования и материалов, в том числе за рубежом.

Внешние ссуды - кредиты, предоставляемые Республикой Узбекистан иностранным государствам, юридическим лицам и международным организациям, по которым у иностранных государств, юридических лиц и международных организаций возникают финансовые обязательства перед Республикой Узбекистан как кредитором. В настоящее время финансовое положение не позволяет Узбекистану выступать активным кредитором. В практике государства имели место однократные случаи материальной помощи Таджикистану и Кыргызстану, которые носили безвозмездный характер.

7.3. Управление государственным долгом

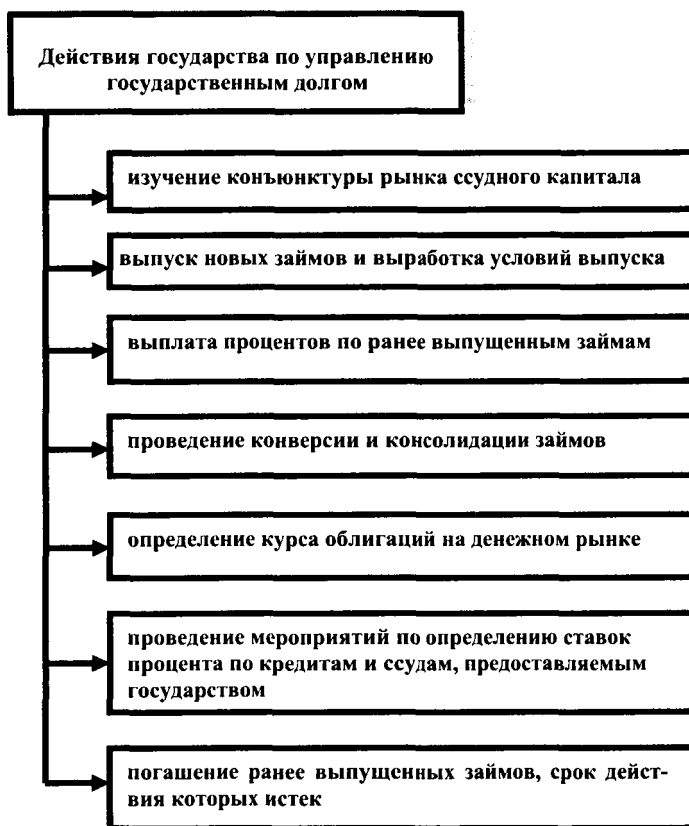
С классификацией внешних долговых обязательств тесно связаны понятия обслуживания долга и эффективного управления им. Под обслуживанием долга понимают совокупные платежи в погашение долговых обязательств по займу (займам), в том числе обязательства по основной части задолженности, по уплате процентов, комиссионных и штрафов.

Норма (коэффициент) обслуживания долга - это один из основных показателей, характеризующих бремя внешней задолженности. Представляет собой выраженное в процентах отношение платежей по обслуживанию долга страны к поступлениям от экспорта товаров и услуг. Этот показатель характе-

ризует обычно государственный и гарантированный государством внешний долг.

Управление государственным долгом включает совокупность действий государства по: изучению конъюнктуры³⁵¹ рынка ссудного капитала; выпуску новых займов и выработке условий выпуска; выплате процентов по ранее выпущенным займам; проведению конверсии и консолидации займов; определению курса облигаций на денежном рынке; проведению мероприятий по определению ставок процента по кредитам и ссудам, предоставляемым государством; погашению ранее выпущенных займов, срок действия которых истек.

Схема 40. Действия государства по управлению государственным долгом



³⁵¹ положения вещей на рынке.

Управление государственным **внутренним долгом** ориентировано на организацию эффективного функционирования первичного и вторичного рынка ценных бумаг, минимизацию издержек заимствования, координацию политики управления государственным долгом с экономической политикой государства в целом, то есть на развитие рынка государственных ценных бумаг и финансового сектора в целом.

К мерам по организации первичного рынка относятся: диверсификация³⁵² инструментов государственного долга, расширение круга держателей государственных ценных бумаг, регулирование операций по продаже, организация службы управления государственным долгом, обеспечение доступа на финансовые рынки и поддержание рыночной конъюнктуры. Успешно функционирующие и ликвидные вторичные рынки способствуют привлечению и росту количества потенциальных инвесторов. Это позволяет избегать неравномерного движения котировок долговых обязательств и тем самым стабилизировать рынок.

Управление **внешним долгом** представляет собой сложный аспект государственной административной деятельности, в процессе которой различные звенья правительства (Министерство экономики, Министерство финансов и Центральный банк) отвечают за конкретные, специализированные области. Цель управления - создание условий для использования имеющихся возможностей внешнего финансирования, не создавая в будущем проблем с платежным балансом или госбюджетом (схема 41).

Схема 41.

Управление внешним долгом предусматривает:

1. Определение временного профиля по обязательствам страны в рамках обслуживания внешнего долга | —————

внутренних
налоговых
поступлений

■

3. Прогнозирование ожидаемых чистых экспортных поступлений, возможных новых внешних займов и прочих видов финансирования, достаточных для обслуживания внешнего долга

расширение.

Управление внешним долгом предусматривает: определение временного профиля по обязательствам страны в рамках обслуживания внешнего долга; прогнозирование ожидаемых чистых экспортных поступлений, возможных новых внешних займов и прочих видов финансирования, достаточных для обслуживания внешнего долга; прогнозирование внутренних налоговых поступлений.

Планируемые государственные доходы должны быть достаточными для обеспечения обязательств государства по обслуживанию внешнего долга.

Процесс управления внешним долгом включает следующие шаги: выбор оптимального вида финансирования, решение о размерах займа, организацию системы статистики внешнего долга для своевременной и полной отчетности о долге страны.

Объем привлекаемых внешних займов для любого государства определяется следующими факторами - какой объем иностранного капитала государство может эффективно использовать и какой объем долга оно может обслуживать без риска возникновения проблем с внешними платежами.

Координация политики управления государственным долгом с совокупной экономической политикой государства происходит, прежде всего, в рамках финансовой политики, направленной либо на преодоление бюджетного дефицита, либо ориентированной на бюджетное кредитование, покрывающее как ее внутреннюю кредитную экспансию, так и импорт капитала. Важной чертой политики является тенденция к диверсификации инструментов управления государственным долгом. Расширение рынков государственных облигаций шло по пути создания новых инструментов на основе использования гибких процентных ставок, сроков погашения и особенностей погашения отдельных выпусков, особенностей налогообложения процентных доходов.

Операции по управлению государственным долгом тесно связаны с кассовым исполнением бюджета и обычно выполняются эмиссионными банками, которые участвуют в выпуске займов, выплате процентов по ним (оплачивают выправшие облигации по выигрышным займам и проценты по процентным займам), а также производят оплату облигаций, подлежащих выкупу. Расходы по управлению государственным долгом, как правило, проводят особыми финансовыми операциями отдельно от бюджета. В расходы бюджета включаются и отражаются только текущие платежи по обслуживанию долга, источником погашения которого определен государственный бюджет.

В условиях резкого роста государственного долга правительства используют различные **методы** его регулирования (схема 42).

Схема 42. Методы регулирования государственного долга

рефинансирование

конверсия

консолидация

унификация

отсрочка погашения займа

аннулирование

выкуп займов



Методы
регулирования
государственного долга

Рассмотрим их более подробно.

Нередко правительства прибегают к погашению долга через выпуск новых займов. Такой способ называется **рефинансированием** долга.

Государство может уточнять первоначальные условия займа. Изменение первоначальных условий, касающихся доходности займов, называется **конверсией**. В случае конверсии размер номинального процента, как правило, уменьшается в целях снижения государственных расходов по выплате процентов по займу.

Различают следующие *методы* проведения *конверсии*:

- *принудительная* - кредитор обязан обменять облигации старого займа на новые с пониженной процентной ставкой;
- *добровольная* - кредитор имеет право согласиться на новые условия либо получить свои деньги обратно;
- *факультативная* - кредитор имеет право согласиться или отказаться от изменений условий займа.

Довольно часто государство пользуется изменением сроков займов, не изменяя при этом его доходности. Изменение условий займов, связанное с их сроками, называется **консолидацией** долга. Возможно совмещение консолидации с конверсией.

Унификация займов представляет собой объединение нескольких займов в один, когда облигации ранее выпущенных нескольких займов обмениваются

на облигации нового займа. Данная мера предусматривает уменьшение количества видов одновременно обращающихся ценных бумаг. Унификация государственных займов может проводиться вместе с консолидацией, в результате образуется консолидированный (фундированный) долг.

В исключительных случаях правительство может провести **обмен облигаций по регрессивному соотношению** - несколько ранее выпущенных облигаций приравняются к одной новой облигации. Государство может также по обоюдному соглашению с кредитором заменить обязательства по указанному финансовому кредиту другим обязательством, данная процедура называется **новацией**.

Отсрочка погашения займа или всех ранее выпущенных займов проводится в условиях, когда дальнейшее активное развитие операций по выпуску новых займов не имеет финансовой эффективности для государства. Отсрочка погашения займов отличается от консолидации тем, что при отсрочке отодвигаются сроки погашения с одновременным прекращением выплаты доходов, в то время как при консолидации займов владельцы государственных ценных бумаг продолжают получать по ним доход.

Конверсия, консолидация, унификация государственных займов и обмен облигаций осуществляются в отношении **исключительно внутренних займов**. Новации и отсрочки погашения обязательств применимы также и по отношению к внешней задолженности, проводятся, как правило, по согласованию с кредиторами.

В ряде стран к управлению государственным долгом относят меры по ограничению его роста путем установления лимита (потолка, максимального значения).

Своеобразным способом решения проблемы госдолгов является банкротство, когда государство аннулирует госдолг. **Аннулирование** государственного долга - полный отказ государства от обязательств по выпущенным займам (внутренним, внешним или по всему государственному долгу в целом). Аннулирование ценных бумаг может осуществляться по двум причинам: в случае финансовой несостоятельности государства, т. е. его банкротства, либо вследствие прихода к власти новых политических сил, которые по определенным причинам отказываются признать финансовые обязательства предыдущих властей.

Аннулирование государственных долгов носит экстраординарный характер и, как правило, в мировой практике является довольно редким явлением. В качестве примера обычно приводят отказ Советской России от внешних и внутренних

обязательств по государственному долгу Российской империи и долгам Временного правительства.

К управлению долгом относится также **поддержание курса государственных ценных бумаг** посредством проведения определенной финансовом и денежно-кредитной политики.

Помимо основных методов управления государственным долгом, правительство может осуществлять **выкуп займов**, обращающихся на рынке ссудного капитала, через центральный и коммерческие банки.

В управлении государственным долгом важной является сфера деятельности, связанная с определением условий и выпуска новых займов. При определении условий эмиссии займов (уровня доходности ценных бумаг для кредиторов, сроков действия займов, способа выплаты доходов) государство обязано руководствоваться не только интересами достижения максимальной эффективности займов, но и учитывать реальную конъюнктуру на финансовом рынке. Изготовление, хранение и рассылка облигаций государственных займов возложены на соответствующие подразделения Министерства финансов, реализация ценных бумаг - на банковскую систему. Банки свободно продают и покупают облигации государственных займов во все рабочие дни, кроме периода со дня проведения тиражей выигрышей по день получения официальной таблицы. Внешние облигационные займы на иностранных денежных рынках от имени государства-заемщика размещаются, как правило, банковскими консорциумами, взимающими за данную услугу комиссионное вознаграждение. Межправительственные займы, как правило, являются безоблигационными. Все условия межправительственных займов (уровень процента, валюта предоставления и погашения займа и т.п.) фиксируются в специальных соглашениях.

В мировой практике имеет место широкий спектр инструментов государственного долга. Особого внимания заслуживают такие вопросы современной практики управления государственным долгом, как **возможность совмещения процентного и дисконтного дохода в одной ценной бумаге**, способы привлечения иностранных инвесторов к финансированию государственного долга, особенности оперирования новыми инструментами рынка государственных облигаций.

1. Что понимается под государственным долгом?
2. Назовите причины образования государственного долга.
3. Что представляет собой государственный внутренний долг, назовите причины его образования?
4. Что представляет собой государственный внешний долг, назовите причины его образования?
5. Что представляют собой государственные займы?
6. Как оценивается степень устойчивости государственного долга страны?
7. Назовите Маастрихтский критерий предельного уровня госдолга.
8. Назовите виды долговых обязательств, используемых в Узбекистане.
9. Что представляет собой основной государственный долг?
10. Что представляет собой текущий государственный долг?
11. Назовите классификационные признаки и виды государственных ценных бумаг, используемых в мировой практике.
12. Назовите и охарактеризуйте участников рынка ценных бумаг Узбекистана.
13. Что понимается под управлением внешним долгом?
14. Назовите и охарактеризуйте методы регулирования государственного долга.

Литература

Основная

1. Каримов И. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. - Т.: Узбекистан, 2009.
2. Бюджетная система Российской Федерации / Учебник под ред. проф. Романовского М.В. и проф. Врублевской О.В., - М.:ЮРАЙТ- 2003.
3. Руководство по статистике государственных финансов 2001 года (МВФ).

Нормативные документы

4. Закон Республики Узбекистан «О бюджетной системе» от 14.12.2000 г., № 158-II.
5. Закон РУз «О внешних заимствованиях» от 29 августа 1996 г., № 263-1.
6. Закон РУз «О рынке ценных бумаг» от 22.07.2008 г., № ЭРУ-163.
7. Гражданский кодекс Республики Узбекистан, утв. Законом РУз от 21.12.1995 г., 4? 163-1.

8. Постановление Кабинета Министров при Президенте РУз «О мерах по реализации облигаций Узбекского республиканского 12-процентного внутреннего выигрышного займа 1992 года» от 15.06.1992 г., М» 286.

9. Постановление Кабинета Министров РУз «О выпуске государственных краткосрочных облигаций Республики Узбекистан» от 26.03.1996 г., № 119.

10. Основные условия выпуска государственных краткосрочных облигаций Республики Узбекистан, зарег. МЮ РУз 09.11.1998 г., № 524.

11. Постановление Кабинета Министров РУз «О выпуске государственных среднесрочных казначейских обязательств Республики Узбекистан» от 10.01.2004 г., № **и**.

12. Положение об обслуживании и обращении выпусков государственных краткосрочных облигаций, зарег. Министерством юстиции РУз 30.11.1998 г., № 552.

13. Положение о порядке размещения, обращения и погашения выпусков государственных среднесрочных казначейских обязательств Республики Узбекистан, зарег. МЮ РУз 16.03.2004 г., № 1327.

Ресурсы Интернет

8.1. Содержание, значение, элементы и принципы бюджетного контроля

В условиях глубоких социально-экономических преобразований, общественно-политических потрясений и финансово-экономических кризисов значимость бюджетного контроля возрастает и наполняется новым содержанием.

Бюджетный контроль:

- важнейшая часть государственного финансового контроля, осуществляемого в бюджетном процессе;
- главная цель - контроль за соблюдением бюджетного законодательства всеми участниками бюджетных отношений;
- рассматривается как система мероприятий, проводимых государственными органами по проверке законности, целесообразности и эффективности действий в образовании, распределении и использовании средств бюджетов бюджетной системы;
- направлен на принятие своевременных мер по предупреждению, выявлению и устранению выявленных правонарушений, вскрытие резервов в формировании и расходовании государственного бюджета, улучшение налоговой бюджетной дисциплины;
- осуществляется представительными органами власти с привлечением Счетной палаты (самостоятельного высшего органа финансового контроля Узбекистана), финансовыми и налоговыми органами (контроль исполнительных органов государственного управления).

Задачи бюджетного контроля включают:

- обеспечение правильности составления и исполнения статей бюджета по объемам, структуре и целевому назначению;
- финансовая экспертиза проектов законов и нормативных правовых актов органов государственной власти, государственных программ и иных документов, предусматривающих расходы за счет средств бюджета или влияющих на формирование и исполнение бюджета;
- контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и отчетности;
- контроль за эффективностью и целевым использованием бюджетных средств и средств внебюджетных фондов;
- контроль за полной и своевременностью поступления средств в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды;

- контроль за соблюдением бюджетной и налоговой дисциплины на $\mathcal{L}$ этапах бюджетного процесса;
- выявление резервов роста доходной базы бюджетов разных уровней, снижение их расходной части;
- контроль за реализацией механизма межбюджетных отношений;
- контроль за законностью и своевременностью движения средств бюджетов и внебюджетных фондов;
- выявление расточительства и финансовых злоупотреблений, пресечение незаконных решений по предоставлению налоговых льгот, государственных дотаций, субвенций, трансфертов и другой помощи отдельным категориям плательщиков или регионам и принятие соответствующих мер наказания к виновным лицам;
- проведение профилактической, информационно-разъяснительной работы с целью повышения бюджетно-финансовой дисциплины.

Система бюджетного контроля включает следующие **элементы**:

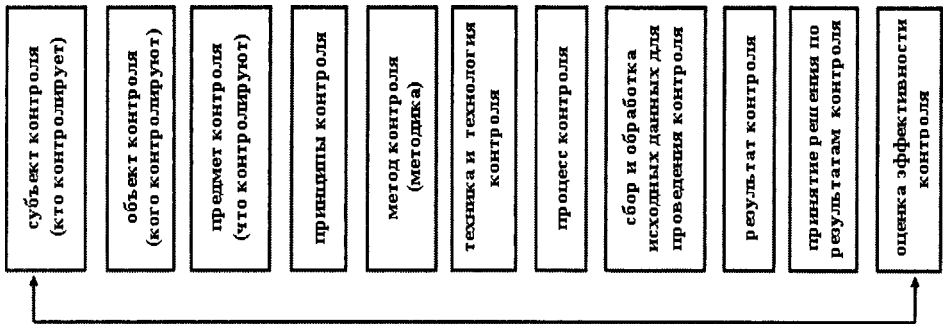
- субъект контроля (кто контролирует);
- объект контроля (кого контролируют);
- предмет контроля (что контролируют);
- принципы контроля;
- метод (методика) контроля;
- техника и технология контроля;
- процесс контроля;
- сбор и обработка исходных данных для проведения контроля;
- результат контроля;
- принятие решения по результатам контроля;
- оценка эффективности контроля.

Перечисленные выше элементы в совокупности представляют собой механизм бюджетного контроля, который регламентируется нормативными правовыми актами финансового (бюджетного) законодательства (схема 43).

Субъектами бюджетного контроля являются представительные (парламентский) и исполнительные органы (административный) власти и государственного управления, Министерство финансов, Казначейство, финансовые органы территорий, главные распорядители бюджетных средств и др.

элементы бюджетного контроля

ГЛ... 1.1 | П—1



Объектами бюджетного контроля выступают не только налогово-бюджетная сфера и бюджетный процесс, но и весь процесс финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений.

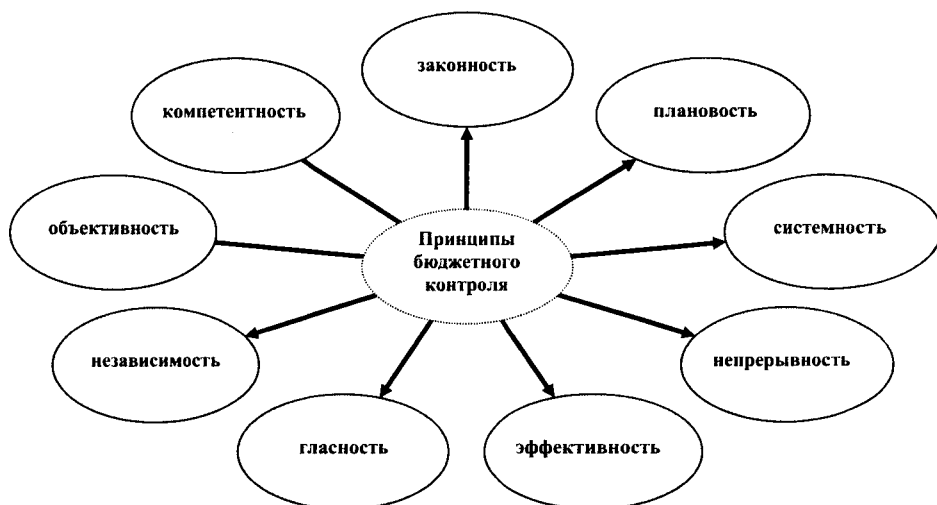
Предметом бюджетного контроля выступают: все этапы бюджетного процесса; поступления налоговых и др. обязательных платежей в бюджет; отчисления во внебюджетные фонды; расчеты по налогам; бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность; целевые бюджетные фонды; дотации; субвенции; ссуды; трансферты; обмен и безвозмездная передача товарно-материальных ценностей; таможенная стоимость и т.д.

Основные принципы организации государственного финансового контроля разработаны и сформулированы мировым сообществом в Лимской декларации ИНТОСАИ (международная организация контрольных органов), это:

- функциональная независимость;
- организационная независимость;
- финансовая независимость;
- объективность;
- гласность;
- компетентность.

Бюджетному контролю как неотъемлемой части финансовой деятельности присущи **принципы** законности, плановости, системности, непрерывности, эффективности, гласности, независимости, объективности и компетентности (схема 44).

Схема 44. Принципы бюджетного контроля



Принцип **законности** обусловлен Конституцией, предусматривающей, что государство, все его органы (в том числе и контрольные) действуют на основе законности, обеспечивают охрану интересов общества и граждан и выражается в том, что весь процесс создания, распределения и использования фондов денежных средств детально регламентируется нормами финансового и бюджетного законодательства.

Принцип **плановости** означает, что вся финансовая деятельность государства базируется на основе целой системы финансово-плановых актов (госбюджет, местные бюджеты, бюджеты государственных внебюджетных фондов, сметы бюджетных организаций, балансы доходов и расходов госпредприятий), структура которых, порядок составления, утверждения, исполнения закрепляются в соответствующих нормативных актах.

Принцип **системности** означает, что при проведении контрольных мероприятий должны рассматриваться все стороны объекта контроля и вся система его взаимосвязей по вертикали и горизонтали структуры управления.

Принцип **непрерывности** означает - все объекты контроля (управляемая система) подлежат постоянно осуществляемому субъектами контроля (управляющей системой) предварительному оперативному и периодическому последующему контролю в сроки, установленные, исходя из условий, характера и свойств их деятельности. Это обеспечивает постоянное наблюдение за ходом выполнения планов и заданий, принятие мер по корректировке деятельности по мере выявления отклонений от регламентированных значений (условий).

Принцип **эффективности** контроля проявляется в своевременности и полноте выявления отклонений (нарушений) в финансово-хозяйственной деятельности, их причин и виновных в этом лиц, а также в оперативности исправления допущенных отрицательных результатов и своевременного обеспечения возмещения нанесенного материального ущерба.

Принцип **гласности** проявляется в процедуре доведения до сведения общественности, через средства массовой информации, содержания проектов различных финансово-плановых актов, принятых отчетов об их выполнении, результатов проверок и ревизий финансовой деятельности и т.д.

Принцип **независимости** предполагает финансовую самостоятельность контрольного органа, более длительные сроки полномочий руководителей органов контроля по сравнению с парламентскими, закрепление их статуса в Конституции.

Принцип **объективности и компетентности** предопределяет правильное, полное и объективное объяснение результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов с законами, основными положениями, инструкциями и распоряжениями руководящих органов, которые регулируют проверяемую деятельность и действия должностных лиц при ее выполнении. И подразумевает высокий профессиональный уровень работы контролеров-ревизоров и неукоснительное соблюдение ими действующего законодательства.

8.2. Классификация бюджетного контроля

Виды бюджетного контроля. В зависимости от субъектов контроля (того, кто осуществляет бюджетный контроль), различают:

- **общегосударственный** контроль, осуществляемый органами государственной власти и управления. Он обеспечивает интересы государства и общества, проверяет выполнение налогоплательщиками обязательств перед бюджетом и целевое использование бюджетных ассигнований.

Общегосударственный контроль делится на два основных направления: контроль за формированием государственных бюджетных средств и контроль за их целевым использованием;

- **внутриведомственный** контроль, проводимый контрольно-ревизионными подразделениями министерств и ведомств в рамках одного министерства или ведомства. При этом проверяется расходование бюджетных средств, выделенных по ведомственному признаку бюджетной классификации, а также использование бюджетных ссуд, субсидий, субвенций и другой финансовой помощи из бюджета;

- **общественный** контроль осуществляется неправительственными организациями и учреждениями (профсоюзами, средствами массовой информации, общественными организациями и т.д.). Объект контроля зависит от поставленных перед проверяющими конкретных задач;

- **независимый** контроль, проводимый специализированными аудиторскими фирмами и службами;

- **внутрихозяйственный бухгалтерский** контроль осуществляется финансово-экономическими службами предприятий, организаций и учреждений, где ведущая роль принадлежит бухгалтерскому контролю, осуществляемому бухгалтерской службой, и является одной из главных задач бухгалтерского учета. Объектом контроля выступает финансовая деятельность субъектов хозяйствования, включая уплату налогов в бюджет и налоговое планирование, использование выделенных бюджетных средств;

- **правовой** контроль проводится правоохранительными органами на основании мотивированных постановлений по возбужденным уголовным делам в форме ревизий, судебно-бухгалтерской экспертизы и т.д.;

- **гражданский** контроль осуществляется налогоплательщиками - физическими лицами при их налогообложении налоговыми органами, при составлении и подаче налоговых деклараций, а также при получении средств из бюджета (зарплаты, пенсий, стипендий, пособий и т.д.).

Все виды бюджетного контроля основаны на определенных **формах и методах (приемах) их проведения.**

Формы бюджетного контроля классифицируют, исходя из следующих критериев:

1. **По времени проведения** различают предварительный, текущий и последующий бюджетный контроль.

Предварительный бюджетный контроль осуществляется на стадии составления, рассмотрения и утверждения бюджетов разных уровней, с у г г расхо-

дов бюджетных учреждений, расчетов для получения дотаций, субвенций, субсидий и других средств из бюджета, разработки и принятия законодательных актов по бюджетным и налоговым вопросам. Он носит предупреждающий характер, способствует предотвращению неправильного, неэффективного расходования финансовых ресурсов, выявлению резервов роста доходов и соответствия проектируемых показателей бюджета с данными программ социально-экономического развития территорий и страны в целом. Предварительный контроль позволяет выбрать наиболее экономичные решения при планировании направлений бюджетных ассигнований, выборе инвестиционных программ, дающих наибольший объем доходов в государственный бюджет при одновременном достижении общей экономической стабилизации.

Текущий контроль - основной вид деятельности субъектов бюджетного контроля. Он проводится в ходе исполнения бюджета, смет расходов бюджетных учреждений повсеместно в течение бюджетного года с целью выявления нарушений бюджетно-налоговой дисциплины, соблюдения финансовых норм и нормативов, установленных показателей по формированию и использованию бюджетного и внебюджетного фондов денежных средств государства. Текущий бюджетный контроль опирается на первичные документы оперативного и бюджетно-бухгалтерского учета и отчетности. При этом контрольная работа невозможна без текущего анализа, посредством которого выявляется уровень собираемости доходов бюджета, своевременное и целенаправленное финансирование государственных и региональных программ, размер бюджетного дефицита и источники его покрытия, дается оценка действующему бюджетному законодательству, исследуются вопросы регулирования и стимулирования социально-экономического развития общества путем использования бюджетно-налогового механизма.

Последующий контроль проводится по окончании финансового года или отчетного периода, при котором проверяется количественное и качественное (по каждому виду доходов и расходов) выполнение намеченных показателей по сбору налогов, пошлин и других платежей, по расходованию государственных денежных средств, исполнение смет бюджетных учреждений. При этом, путем аналитической работы на базе отчетных бухгалтерских документов выявляются причины отклонения данных от плановых, полнота и своевременность поступления, предусмотренных бюджетом средств, правильность, законность и целесообразность произведенных расходов, использование резервов повышения доходной базы и др.

Последующий контроль тесно взаимосвязан с предварительным и текущим контролем, которые базируются на результатах контрольно-аналитической работы, проводимой после завершения отчетного (бюджетного) периода и позволяет выявить недостатки и нарушения этих периодов.

2. Исходя из субъектов, бюджетный контроль делят на контроль представительных, исполнительных органов власти и управления, а также местного самоуправления. В необходимых случаях к проведению бюджетного контроля по законодательству могут быть привлечены специалисты аудита.³⁵³

Основные методы бюджетного контроля - документальная и камеральная проверка, экономический анализ, ревизия, обследование.

Документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности проводится на предприятиях, в организациях и учреждениях. Следует отметить, что в ходе инвентаризации товарно-материальных ценностей, денежных средств, контрольных обмеров выполненных работ и т.п. обязательно присутствие материально ответственных лиц. Источниками информации служат первичные документы, регистры бухучета, бухгалтерская, статистическая и оперативно-техническая отчетность, сметы расходов и расчеты к ним, расчеты по налогам, декларации и др. документация. Изъятие документов для проверки вне предприятия (организации) запрещено законом. В то же время контрольным органам предоставлено право изымать у юридических лиц документы, свидетельствующие о сокрытии (занижении) прибыли (дохода) или сокрытии иных объектов налогообложения, о расхищении или нецелевом использовании бюджетных средств и т. п., если имеются достаточные основания полагать, что они могут быть уничтожены, заменены, фальсифицированы и т.д.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения контрольного органа на основе перечисленных выше документов, представленных ему предприятиями, учреждениями и организациями и имеющихся у субъекта контроля документов и сведений об этих проверяемых лицах. Основные задачи камеральной проверки следующие:

- получение, проверка и обеспечение сохранности отчетов, смет расходов бюджетных учреждений, расчетов к ним, а также расчетов по налогам налогоплательщиков;
- прием налогоплательщиков и распорядителей бюджетных средств по вопросам, связанным с правильностью исчисления и уплаты в бюджет и во внебюджетные фонды налогов и др. обязательных платежей, составление индиви-

³⁵³ ЗРУ № 734-ХН «Об аудиторской деятельности» от 09.12.1992 г. Новая ред., утв. ЗРУ № 78-П от 26.05.2000 г.

дуальных и общих (сводных) смет расходов бюджетных учреждений, соблюдение установленных законодательством норм и нормативов и по другим вопросам;

- осуществление контроля за правильностью начисления финансовых санкций к нарушителям бюджетно-налоговой дисциплины и т.д.

Обследование заключается в личном ознакомлении контролирующего лица на месте с отдельными сторонами финансово - хозяйственной деятельности предприятий, учреждений и организаций. При этом не обязательно проверять первичные бухгалтерские документы, могут проводиться контрольные замеры работ, расход топлива, электроэнергии, проверка скрытых объектов финансирования и налогообложения путем опроса, анкетирования, инспекции на месте, наблюдения и т.д.

Важный метод проведения бюджетного контроля - **экономический анализ** исполнения доходной и расходной частей бюджетов всех уровней, смет расходов бюджетных учреждений. Его роль в управлении государственными финансами и финансами субъектов хозяйствования, а также в регулировании социально-экономических процессов в обществе в рыночных условиях значительно возрастает. При этом анализу должна подвергаться и бюджетно-налоговая система сама по себе, и ее влияние на различные стороны жизни общества.

Научно обоснованное и всестороннее проведение бюджетного анализа служит основой для выработки долгосрочной политики и позволяет использовать бюджет как активный инструмент государственного регулирования воспроизводственных процессов.

Ревизия - ведущая форма последующего бюджетного контроля, представляет собой глубокий и всеобъемлющий метод бюджетного контроля.

Ревизия — комплекс взаимосвязанных проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, организаций, а также работы финансовых органов по составлению и исполнению бюджета, осуществляемых с помощью приемов документального и фактического контроля и направленных на установление обоснованности, целесообразности и экономической эффективности совершения хозяйственных операций и выделения бюджетных средств, соблюдения финансовой дисциплины, сохранения госсобственности, достоверности ведения учета и отчетности в целях выявления недостатков и нарушений в деятельности ревизуемого объекта.

Во время ревизии осуществляется контроль за законностью, достоверностью, целесообразностью, финансово-экономической эффективностью совер-

шаемых хозяйственных операций, за целевым и рациональным использованием бюджетных ассигнований, материальных и трудовых ресурсов, выполнением намеченных показателей по доходам и расходам бюджета. С помощью ревизии государственные и хозяйственные органы получают достоверную информацию о полной мобилизации и использовании материальных, трудовых и финансовых резервов, о позитивных и негативных сторонах деятельности ревизуемого предприятия, что способствует оперативному и правильному принятию управленческих решений. Значение ревизии также заключается в обобщении и распространении позитивного опыта хозяйствования, в профилактике нарушений и злоупотреблений, в упорядочении бюджетно-налоговой дисциплины, в воспитании финансового правосознания.

Все вышеизложенное позволяет сформулировать следующие **основные задачи ревизии** как основной формы последующего бюджетного контроля:

- соблюдение финансовой дисциплины;
- экономное и целевое использование бюджетных средств;
- выявление резервов роста доходной базы бюджета и собираемости налогов;
- сохранность материальных и финансовых ресурсов, их эффективное использование;
- своевременное и правильное прохождение всех этапов бюджетного процесса и сметного финансирования;
- правильность ведения бухучета, составление отчетности;
- пресечение фактов бесхозяйственности, расточительности и других видов нарушений.

Объектами ревизии выступают:

- государственные и территориальные органы власти и управления, их структурные подразделения;
- производственно-коммерческие и акционерные предприятия и организации с государственным участием;
- предприятия, учреждения и организации всех форм собственности, финансируемые за счет бюджетных средств или получающие государственную помощь в виде дотаций, субвенций, трансфертов, ссуд;
- общественные неправительственные организации и учреждения;
- внебюджетные социальные фонды;
- предпринимательские структуры и физические лица в части получения адресной финансовой помощи от государства, уплаты налогов и осуществления деятельности, регулируемой государством.

Существуют следующие концепции и **признаки классификации ревизии**:

- ведомственная принадлежность ревизуемых органов;
- полнота (ширина) охвата деятельности ревизуемого объекта;
- глубина проведения ревизии;
- степень охвата данных;
- характер материала;
- отношение к плану проведения ревизии;
- очередность исследования одних и тех же документов.

Классификация ревизий в соответствии с указанными признаками представлена на схеме 45.

Схема 45. Классификация ревизий

Классификационные

признаки

Классификации ревизий

по ведомственной принадлежности ревизуемых органов

- ведомственные
- внутриведомственные
- внутрихозяйственные

по полноте охвата

- полные
- частичные
- комплексные
- тематические

по глубине проведения

- сквозные
- локальные

по степени охвата данных

- сплошные
- выборочные
- комбинированные

по характеру проверяемого материала

- документальные
- фактические

по отношению к плану

- * плановые
- внеплановые

по очередности исследования

- } первичные
- повторные

Самыми распространенными и эффективными являются **комплексные ревизии**, которые включают все участки и стороны деятельности ревизуемого предприятия (организации).

Ревизии подвергаются финансово-хозяйственная деятельность предприятия, взаимосвязь между финансово-экономическими показателями, технологий и организацией производства товаров (работ и услуг), с бюджетом и внебюджетными фондами, сохранность и эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, состояние бухучета и достоверности отчетности, соблюдение налоговой и финансовой дисциплины и др. вопросы.

В случае необходимости для проверки специальных вопросов привлекаются соответствующие специалисты: инженеры, технологи, менеджеры и др. Это позволяет провести наиболее полную и всестороннюю проверку объекта контроля и способствует повышению эффективности ревизии.

По глубине проведения ревизии различают **сквозные и локальные**. При сквозной ревизии подвергается проверке деятельность отраслей национальной экономики, управлений, трестов, АО, фирм и им подчиненных хозорганов, филиалов, представительств. Она проводится одновременно на вышестоящих и нижестоящих предприятиях (в организациях) по одинаковым и взаимосвязанным программам. Локальные же ревизии проводятся только на одном предприятии, в учреждении и организации, или нескольких, но по различным и не взаимосвязанным программам.

По степени охвата данных финансово - хозяйственных операций различают **сплошные, выборочные и комбинированные** ревизии. В ходе проведения сплошных ревизий контролю подвергаются все операции и данные на определенном участке деятельности ревизуемого предприятия и за весь ревизуемый период. Сплошной ревизии подвергаются, как обычно, кассовые операции по бюджетным счетам, расчетным, валютным, спецсчетам и другим. При выборочных ревизиях финансово-хозяйственной деятельности проверяется часть документов на выборку за тот или иной промежуток времени (особенно тщательно - последний месяц квартала, IV квартал, льготный период (январь) в бюджетном процессе), в основном при начислении зарплаты, а также начисления отпускных педагогическому персоналу учебных заведений в летний период, при проведении плановых инвентаризаций товарно-материальных ценностей, своевременности выплаты зарплаты, пенсий и законности выплат премий.

Сплошная ревизия дает более полную оценку деятельности ревизуемого объекта, позволяет полнее выявить недостатки и нарушения, чем выборочная. Но такая ревизия очень дорогая и трудоемкая, поэтому там, где совершаются

крупные операции и большой документооборот, может проводиться комбинированная ревизия. При этом одни участки подвергаются сплошной проверке, а другие - выборочной. В ходе выборочной ревизии может возникнуть необходимость перехода к сплошному методу проверки ревизуемого участка, если выявляются факты нарушений и недостатков, хищений, подлога и т.д.

По характеру проверяемого материала контроль подразделяется на **документальный и фактический**.

Документальный контроль проводится на основе первичных документов, регистров бухучета, смет расходов бюджетных учреждений и расчетов к ним и др. документации. К основным ее приемам относятся:

- формальная и арифметическая проверка документов;
- встречная проверка документов или записей;
- юридическая, экономическая и финансовая оценка совершенных хозяйственных операций;
- сплошной и выборочный контроль;
- способ обратного счета;
- приемы экономического анализа (сравнения, балансовая увязка и т.д.);
- технико-экономические расчеты.

Ведущий прием документальной ревизии - формальная и арифметическая проверка документов, при которой выясняют точность заполнения бланков и регистров учета, наличие на них всех необходимых реквизитов, а также подсчитываются суммы и итоги, т.е. определяется правильность документов и отражаемых ими хозяйственных операций. В процессе ревизии встречаются случаи, когда после формально-арифметической проверки возникают неточности и сомнения в правильности или законности разрешенных операций. Тогда прибегают к встречным проверкам документов путем сверки и сличения данных, отраженных в документах и записях, имеющихся в ревизуемой организации, с данными второго экземпляра этих документов или с записями в других взаимосвязанных документах, находящихся в проверяемой или в иных организациях, с которыми вступила в хозяйственную связь ревизуемая организация.

Нормативная проверка в бюджетном контроле - основная из приемов документальной ревизии. Суть ее заключается в сопоставлении фактических расходов с нормативными (плановыми). Этот прием используют при проверке правильности применения материальных и денежных норм и нормативов при составлении сметы расходов бюджетных учреждений и при сметно-бюджетном финансировании, обоснованности составления расчетов к смете и расходной

части бюджета на основе сводных отраслевых смет, правильности списав" расходов по статьям затрат.

Способ обратного счета основан на экспертной оценке материалов финансовых затрат с целью последующего определения величины необходимых списаний в расход средств, которые по времени ревизии имеются в наличии на складах и счетах предприятия.

Оценка совершенных финансово-хозяйственных операций с юридической, экономической и финансовой точек зрения охватывает целый комплекс общеэкономических и статистических приемов анализа и оценки в целях выявления законности, целесообразности, рациональности и эффективности проведенных операций и деятельности ревизуемого предприятия (организации) за проверяемый период. Этот прием документального контроля является наиболее сложным, трудоемким, но важным и необходимым, и не только для ревизирующего органа, но, в первую очередь (в условиях рынка и конкуренции), для самого предприятия, учреждения и организации.

К приемам фактического контроля относятся:

- инвентаризация товарно-материальных ценностей и денежных средств;
- экспертная оценка специалистами фактического объема и качества выполненных работ и услуг, правильности списания сырья, материалов и денежных средств, полноты оприходования материальных и денежных средств и т.д.;
- контрольный обмер (как составная часть экспертной оценки);
- визуальное наблюдение путем обследования помещений и производственных подразделений (например, контрольный обмер отапливаемой в школе площади и т.п.);
- проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины.

Важной особенностью фактического контроля при осуществлении ревизии является внезапность, которая позволяет своевременно выявить не только недостатки и нарушения в финансово-хозяйственной деятельности учреждений и организаций, а также недостачи и хищения денежных средств и товарно-материальных ценностей.

Ревизии делятся на **плановые** (проводятся в соответствии с утвержденными планами работы контрольно-ревизионных органов) и **внеплановые** (проводятся внеплановые ревизии по заданиям органов государственной власти и управления, мотивированным постановлениям правоохранительных органов и др.). Первые предусматриваются в годовых и квартальных планах работы контролирующих органов, а вторые проводятся при наличии грубых нарушений в финансово-хозяйственной деятельности предприятий и финансовой дисципли-

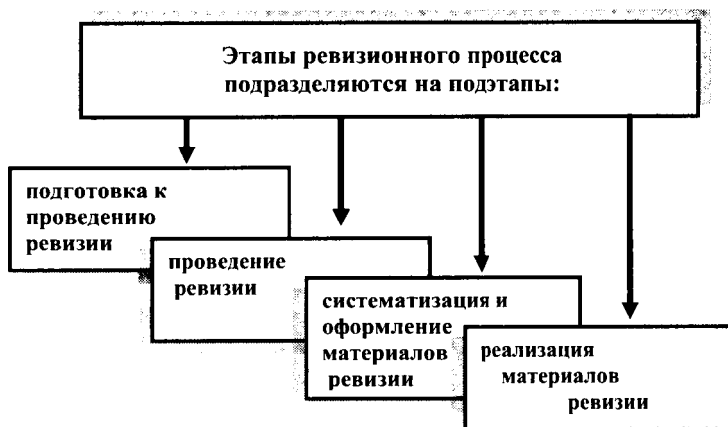
ны, злоупотреблений, а также по требованию государственных органов управления, например, прокуратуры.

По очередности исследования одних и тех же вопросов принято различать **первичные и повторные ревизии**. К первичным относятся те ревизии, которые проводятся в соответствии с планом впервые.

Повторные ревизии назначаются в том случае, если в процессе предыдущей ревизии не раскрыты все вопросы, включенные в программу, или их результаты не четко отражены в акте проверки и они признаются недоброкачественными, либо по требованию следственных органов для подтверждения фактов, отраженных в итоговом документе первичной ревизии.

Организация и проведение ревизии представляет собой довольно сложный, последовательный процесс, начинающийся с планирования и подготовки к ее проведению и заканчивающийся контролем за выполнением предложений по акту ревизии. Различают следующие этапы **ревизионного процесса**, которые подразделяются на подэтапы: 1). Подготовка к проведению ревизии; 2). Проведение ревизии; 3). Систематизация и оформление материалов ревизии; 4). Реализация материалов ревизии (схема 46).

Схема 46. Подэтапы ревизионного процесса



Подготовка к проведению ревизии. В соответствии с программой определяется перечень основных вопросов ревизии, которые утверждаются руководителем контрольно-ревизионного органа. В программе ревизии также указываются объекты, подлежащие ревизии, и период, который должна охватывать ревизия. Составлению программы ревизии должен предшествовать подготови-

тельный период, в ходе которого участники ревизии обязаны изучить необходимые законодательные и нормативно-правовые акты, отчетные и статистические данные, другие имеющиеся материалы по финансово-хозяйственной деятельности организации, подлежащей ревизии.

При проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации проводится проверка учредительных, регистрационных, плановых, отчетных бухгалтерских и других документов по форме и содержанию в целях установления законности и правильности произведенных финансово-хозяйственных операций. При этом проводится контроль точности заполнения бланков, наличия всех необходимых реквизитов, сопоставляются показатели отчетности с данными первичного бухгалтерского учета, проводится арифметическая проверка первичных документов, проверяется фактическое соответствие совершенных операций данным первичных документов, в том числе по фактам получения и выдачи денежных средств, материальных ценностей, фактически выполненным работ, оказанным услуг и т.п. При необходимости в ходе ревизии при возникновении сомнений в законности и правильности оформления первичных и других документов осуществляются встречные проверки путем сличения имеющихся в ревизуемой организации записей, документов и данных с соответствующими записями, документами и данными, находящимися в тех организациях, от которых получены или которым выданы денежные средства и материальные ценности.

Участники ревизионной группы, исходя из программы проверки, определяют необходимость и возможность применения тех или иных ревизионных действий, приемов и способов получения информации, аналитических процедур, объема выборки данных из проверяемой совокупности, обеспечивающих возможность сбора требуемых сведений и доказательств. Результаты ревизии оформляются актом, который подписывается руководителем ревизионной группы, а также всеми членами ревизионной группы, участвовавшими в проведении ревизии, и соответственно, руководителем, главным бухгалтером и другими специалистами ревизуемой организации.

Акт ревизии - основной документ, отражающий все недостатки и нарушения, выявленные в ходе ревизии, на основании которого делаются выводы о деятельности ревизуемого объекта, принимаются соответствующие финансовые, административно-правовые, экономико-хозяйственные решения. Основные требования, предъявляемые к нему, - объективность, четкость и ясность.

Акт ревизии состоит из трех частей: вступительной (вводной), описательной (основной) и итоговой (заключительной).

Вводная часть акта содержит: наименование темы ревизии; дату и место составления акта ревизии; кем и на каком основании проведена ревизия; проверяемый период и сроки проведения ревизии; полное наименование организации; наименование вышестоящей организации; перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, а также лицевые счета, открытые в органах казначейства; сведения о том, кто в проверяемый период имел право первой подписи и кто являлся главным бухгалтером, кем и когда проводилась предыдущая ревизия и какие меры приняты по ее результатам.

Описательная часть акта ревизии содержит систематизированное изложение согласно вопросам, указанным в программе ревизии.

При составлении акта должны соблюдаться объективность, обоснованность, четкость, лаконичность, доступность и системность изложения.

Результаты ревизии излагаются в акте на основе проверенных данных и фактов, подтвержденных документами, результатами встречных проверок, данных экспертизы и других документов.

Описание фактов нарушений должно содержать следующую обязательную информацию: какие законодательные акты и другие нормативные правовые акты были нарушены, кем, за какой период и в чем выразились нарушения и недостатки; сумма документально подтвержденного ущерба.

В акте ревизии не допускается включение каких-либо выводов, предположений, не подтвержденных документально в процессе ревизии финансово-хозяйственной деятельности ревизуемой организации. В акте ревизии не должна даваться правовая и морально-этическая оценка действий должностных лиц ревизуемых организаций, квалификация их поступков, намерений и целей.

Не допускается включение в акт ревизии сведений из следственных материалов и ссылок на показания должностных и материально ответственных лиц, данные ими следственным органам.

В ходе ревизии при выявлении злоупотреблений, недостач и хищений, составляется промежуточный акт, который должен передаваться в органы прокуратуры, факты, изложенные в промежуточном акте, включаются в общий акт ревизии.

9 К акту ревизии обязательно прилагаются: акты инвентаризации материальных ценностей и денежных (валютных) средств, контрольных обмеров, экспертизы и лабораторного анализа, обследований и наблюдений, встречных проверок, промежуточные акты, справки проверок, таблицы, составленные членами ревизионной группы в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности

Последний, завершающий этап ревизии — принятие мер по результатам ревизии и проверок, а также и контроль за их исполнением. После ознакомления с актом ревизии руководитель, назначивший ревизию, в двухнедельный срок должен рассмотреть материалы ревизии и направить необходимые указания руководителям ревизуемой организации о принятии мер по устранению вскрытых по акту ревизии нарушений и недостатков, возмещению причиненного государству ущерба (в соответствии с действующим законодательством) и привлечению к ответственности виновных лиц в установленном законом порядке.

Контрольно-ревизионный орган обеспечивает контроль за ходом реализации мер по устранению недостатков и нарушений, отраженных в материалах ревизии. По результатам материалов ревизии и проверок, где были выявлены существенные недостатки и нарушения, а также злоупотребления в финансово-хозяйственной деятельности ревизуемых учреждений (организаций), контрольно-ревизионный орган направляет информацию соответствующим министерствам, ведомствам и другим вышестоящим инстанциям для принятия действенных к виновным лицам мер.

В случае вскрытия хищения денежных средств и материальных ценностей в крупных размерах материалы ревизии передаются следственным органам для привлечения виновных лиц к установленной законом ответственности и принятия мер по возмещению ущерба.

При проведении ревизии финансовыми органами по вопросам составления и исполнения бюджета результаты ревизии докладываются руководителям (главам) администрации соответствующего уровня.

8.3. Бюджетный контроль в Республике Узбекистан

Состав и структура органов бюджетного контроля определяются функциями и задачами, решаемыми государством на том или ином этапе своего развития, так как контроль выступает одним из эффективных функциональных элементов управления.

Исходя из задач, бюджетный контроль распространяется на министерства и ведомства, отвечающие за формирование доходов и расходов бюджета, а также на органы управления, предприятия, учреждения и организации, которым предоставляются бюджетные средства в виде субвенций, бюджетных ссуд и дотаций на выполнение государственных (территориальных) целевых программ и заказов. Контролю подлежит деятельность юридических лиц, финансируемых

из бюджета на возвратной и безвозвратной основе или имеющих налоговые, таможенные либо другие льготы. Определяя фактическое соответствие расходов целевому назначению бюджетных средств, вскрывая резервы при формировании и расходовании, выявляя факты бюджетных правонарушений, полноту и своевременность расчетов с бюджетами бюджетной системы, бюджетный контроль выступает действенным инструментом повышения эффективности государственного и территориального управления.

Реализуемая в Узбекистане реформа управления государственными финансами⁴⁵⁴, направлена на усовершенствование контроля над системой управления государственными финансами. В рамках мероприятий стратегии реформы управления государственными финансами, одной из ее промежуточных целей определена модернизация системы исполнения бюджета, в том числе совершенствование бюджетного контроля.

В Узбекистане субъектами бюджетного контроля выступают:

- Счетная палата Республики Узбекистан;
- Министерство финансов Республики Узбекистан и территориальные финансовые органы;
- Главное контрольно-ревизионное управление Министерства финансов Республики Узбекистан и его территориальные управления;
- Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан.

В случае необходимости, к осуществлению контроля бюджетных средств могут быть привлечены аудиторские организации и аудиторы в качестве специалистов.

К субъектам бюджетного контроля также относятся Государственный налоговый и Таможенный комитеты РУз и их территориальные органы в части контроля за полнотой и своевременностью поступлений доходов в бюджет.

Кроме того, бюджетный контроль осуществляется главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств. Они осуществляют финансово-бюджетный контроль за использованием бюджетных средств в части их целевого обеспечения и своевременного возврата бюджетных ссуд, а также предоставления отчетности и внесения платы за пользование бюджетными средствами (процент за ссуду); проводят контроль за целевым использованием бюджетных средств подведомственными государственными предприятиями и бюджетными учреждениями в рамках их компетенции.

³⁵⁴ <http://www.adb.Org/Documents/RRPs/UZB/41041 -UZB-RRP.pdf>

Перейдем к рассмотрению задач, функций, прав и обязанностей орг : бюджетного контроля в обеспечении контроля в рамках действующего за-: дательства Узбекистана.

1. Счетная палата Республики Узбекистан - самостоятельный высш орган финансового контроля, подотчетный в своей деятельности Президенту Республики Узбекистан, палатам Олий Мажлиса Республики Узбекистан, деятельность которого регулируется Положением о Счетной палате Республики Узбекистан.³⁵⁵ Является независимым и объективным в своих оценках, осуществляющим мониторинг и государственный надзор за целевым и эффективным исполнением Государственного бюджета Республики Узбекистан и внебюджетных целевых фондов, состоянием и движением активов и пассивов государства, воспроизводством, управлением и распоряжением золотовалютными резервами и внешними заимствованиями.

Решения, принятые Счетной палатой в рамках представленных ей полномочий, являются обязательными для исполнения органами государственной власти и управления, министерствами, ведомствами, хозяйствующими субъектами, независимо от формы собственности и подчиненности, и должностными лицами.

Счетная палата осуществляет возложенные на нее функции на основании принципов законности, объективности, независимости и гласности.

Основными задачами Счетной палаты являются:

- глубокое и тщательное изучение процесса формирования макроэкономических показателей и параметров проекта государственного бюджета, осуществление их критической оценки с позиций наиболее полного соответствия важнейшим приоритетам проводимой политики по углублению рыночных реформ и либерализации экономики, принятым целевым комплексным программам экономического и социального развития республики;

- проведение постатейного, пофакторного анализа формирования и исполнения доходной части государственного бюджета в отраслевом и территориальном разрезах, оценка реальности и напряженности прогнозных показателей по основным статьям доходов бюджета, обратив особое внимание на выявление резервов в топливно-энергетическом комплексе, добывающей промышленности, в сфере производства потребительских товаров и торговле, других доходобразующих отраслях и сферах экономики;

- осуществление мониторинга за финансовым состоянием хозяйствующих субъектов агропромышленного комплекса, контроль за целевым, рациональным

и эффективным использованием бюджетных средств и внебюджетных фондов, выделяемых на развитие сельского и водного хозяйства;

- систематический анализ и контроль за формированием и реализацией местных бюджетов, их сбалансированностью, выработка предложений по оптимизации соотношения между республиканским и местными бюджетами, исходя из решения задачи наделения местных органов управления и самоуправления граждан реальными финансовыми ресурсами для выполнения возложенных на них задач и функций;

- организация и обеспечение контроля за исполнением государственного бюджета и расходованием государственных средств как на республиканском, так и на местном уровне. Выявление резервов по сокращению государственных расходов. Проведение проверок в центре и на местах законного, целевого и эффективного использования бюджетных средств, реализация мер по предотвращению нарушений и злоупотреблений в их использовании;

- осуществление жесткого контроля за полнотой поступления, целевым, рациональным и эффективным использованием средств внебюджетных фондов — Республиканского дорожного фонда, Пенсионного фонда, Фонда развития школьного образования, Фонда содействия занятости, консолидируемых в составе государственного бюджета;

- критическая оценка объемов и целесообразности внешних заимствований, жесткий контроль за эффективным и рациональным использованием средств получаемых иностранных кредитов и фантов, а также за своевременным обслуживанием внешних кредитов, полученных Правительством или под гарантию Правительства.

В соответствии с возложенными задачами Счетная палата осуществляет **функции** надзора, мониторинга и аналитическую работу, включая:

- системное изучение процессов формирования макроэкономических показателей, бюджетно-налоговых и денежно-кредитных параметров, соблюдения их соответствия законодательным требованиям;

- выдачу заключения по основным направлениям налоговой и бюджетной политики страны, а также по проекту Государственного бюджета Республики Узбекистан на очередной год;

- осуществление внешнего аудита и оценки ежегодного отчета об исполнении государственного бюджета;

- осуществление мониторинга за исполнением доходной части государственного бюджета в целом и по регионам в разрезе источников, полнотой поступления платежей от налоговых и таможенных органов;

- анализ деятельности предприятий топливно-энергетического комплекса, сферы потребительского рынка, торговли, строительства и других доходобразующих отраслей, направленный на выявление резервов дополнительных поступлений средств в бюджет;

- анализ и оценку предложений по достижению оптимальности соотношения между республиканским и местными бюджетами в целях повышения роли местных органов управления и самоуправления граждан в развитии регионов и общества в целом, осуществление проверок по вопросам формирования доходов и расходования средств со стороны местных органов власти;

- осуществление контроля над исполнением расходной части государственного бюджета в целом по статьям, в отраслевом и в территориальном разрезе;

- проведение проверок эффективного и целевого (по назначению) расходования государственных средств в разрезе отраслей и предприятий, с реализацией мер по предотвращению нарушений и злоупотреблений в их использовании;

- осуществление контроля за расходованием средств органами государственного управления, финансируемыми из государственного бюджета;

- осуществление мониторинга финансового состояния хозяйствующих субъектов сельского и водного хозяйства, рационального и эффективного использования бюджетных средств, выделяемых на ирригационные мероприятия и улучшение мелиоративного состояния земель;

- анализ и изучение отклонений в бюджетном процессе, подготовка предложений по их устранению и совершенствованию бюджетного законодательства;

- организацию проверок и осуществление контроля за формированием доходов, рационального и эффективного использования средств внебюджетного Республиканского дорожного и Пенсионного фондов, Фонда развития школьного образования, Фонда содействия занятости, консолидируемых в составе государственного бюджета;

- анализ и контроль за целевым движением денежных средств по счетам Фонда для расчетов за сельскохозяйственную продукцию, закупаемую для государственных нужд, и Фонда государственного стимулирования оснащения села сельскохозяйственной техникой при Министерстве финансов Республики Узбекистан;

- осуществление контроля за законностью проведения экспортных и импортных операций, своевременным и полным поступлением экспортной валют-

ной выручки, а также поступления средств в бюджет по обязательным платежам от импорта товаров (работ, услуг);

- проведение мониторинга за управлением государственным внешним долгом и контроль за своевременным его обслуживанием, организацию предметных проверок по вопросам эффективного использования средств иностранных кредитов, привлеченных от имени Правительства Республики Узбекистан или под его гарантию;

- проведение анализа и обеспечение контроля по вопросам, связанным с реализацией государственной собственности в зарубежных странах;

- координацию деятельности министерств и ведомств, предприятий и организаций по вопросам, входящим в компетенцию Счетной палаты.

Для осуществления возложенных задач Счетная палата имеет право:

- запрашивать и получать в установленном порядке от государственных органов власти и управления, ведомств, предприятий и организаций, банков информацию и документацию по вопросам, входящим в ее компетенцию;

- организовывать проверки для реализации, возложенных на Счетную палату задач и функций, направлять по их результатам обязательные для исполнения предписания;

- для проведения проверок в пределах своей компетенции привлекать к участию в них государственные органы и их представителей, негосударственные аудиторские службы и отдельных специалистов;

- выдавать соответствующее заключение по всем вопросам, подлежащим предварительному согласованию со Счетной палатой;

- вносить предложения по результатам контрольных мероприятий с целью совершенствования законодательства, улучшения деятельности государственных органов, предприятий и организаций;

- получать письменные объяснения от должностных лиц проверяемой организации по вопросам, входящим в компетенцию Счетной палаты;

- запрашивать и получать от Министерства финансов и Центрального банка Республики Узбекистан сведения о движении государственных средств по счетам государственного бюджета и единым казначейским счетам.

Счетная палата организует свою деятельность на основе годовых и полугодовых программ контрольных работ, которые формируются, исходя из необходимости обеспечения действенного системного контроля за вопросами, входящими в компетенцию Счетной палаты. Программы работ утверждаются председателем Счетной палаты по согласованию с государственными советни-

ками Президента Республики Узбекистан по вопросам социально-экономической политики и по организационно-контрольным вопросам.

Ежегодный отчет о работе Счетной палаты представляется Президенту Республики Узбекистан, палатам Олий Мажлиса Республики Узбекистан.

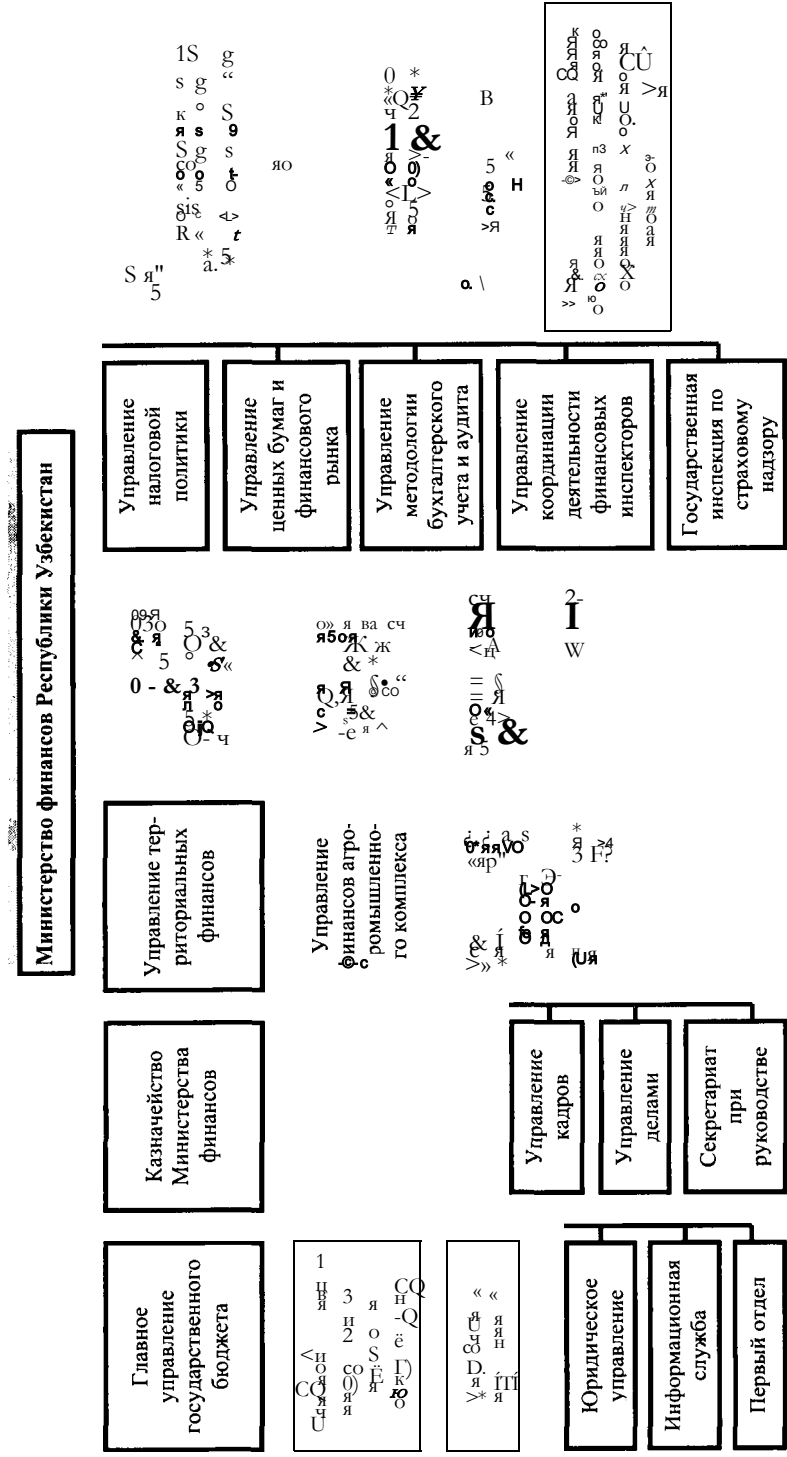
2. Министерство финансов - центральный финансово-экономический орган республики, деятельность которого регламентирует Положение о Министерстве финансов Республики Узбекистан.³⁵⁶

В рамках Положения Министерство финансов осуществляет следующую деятельность по бюджетному контролю:

- осуществляет контроль за исполнением республиканского бюджета министерствами, ведомствами и предприятиями республики, за соблюдением Центральным банком Республики Узбекистан и другими банками республики правил кассового исполнения бюджета, а также за финансированием банками капитальных вложений и других мероприятий, осуществляемых за счет ассигнований из бюджета, решает по согласованию с Центральным банком Республики Узбекистан вопросы, касающиеся исполнения республиканского бюджета;
- рассматривает бухгалтерские отчеты и балансы министерств, ведомств, предприятий, УКСов, ОКСов Республики Каракалпакстан, областных и Ташкентского городского хокимиятов, предъявляет к ним требования по устранению недостатков, выявленных в их финансовой деятельности;
- обеспечивает контроль за эффективным и целевым использованием выделенных валютных средств;
- осуществляет учет и контроль за поступлением полученных Правительством республики иностранных кредитов;
- осуществляет контроль за своевременным погашением и обслуживанием внешнего долга Республики Узбекистан;
- организует и осуществляет в пределах своей компетенции контроль за деятельностью органов, входящих в состав финансовой системы республики, совершенствует методы и формы их деятельности.

В целях выполнения вышеперечисленных функций и задач Министерство финансов имеет право получать от министерств и ведомств республики, других органов управления, предприятий, объединений, учреждений, организаций материалы для осуществления контроля за исполнением прогноза бюджета и валютного плана республики.

Схема 47. Структура Министерства финансов Республики Узбекистан



3. **Главное контрольно-ревизионное управление (ГлавКРУ) Министерства финансов Республики Узбекистан и его территориальные управления.**³⁵⁷

Главное контрольно-ревизионное управление (ГлавКРУ) является структурным подразделением Министерства финансов и подчиняется министру финансов Республики Узбекистан. ГлавКРУ имеет контрольно-ревизионные управления в Республике Каракалпакстан, областях и г. Ташкенте.

Основной задачей Главного контрольно-ревизионного управления и его территориальных управлений является контроль за соблюдением бюджетной дисциплины на всех этапах бюджетного процесса.

Задачами Главного контрольно-ревизионного управления и его территориальных управлений являются:

- контроль за обеспечением соблюдения финансовыми органами и бюджетными учреждениями бюджетного и финансового законодательства, выполнения законов Республики Узбекистан, иных актов Олий Мажлиса Республики Узбекистан, Указов и Распоряжений Президента Республики Узбекистан, Постановлений и Распоряжений Кабинета Министров Республики Узбекистан, приказов и инструктивных указаний Министерства финансов Республики Узбекистан, других актов законодательства, связанных с исполнением бюджетных обязательств;
- обеспечение постоянного контроля за строгим исполнением республиканского и местных бюджетов;
- контроль и мониторинг за деятельностью финансовых органов и коммерческих банков по соблюдению очередности первоочередных расходов, сроков и полноты выплаты заработной платы работникам бюджетных учреждений, социальных пособий, стипендий, а также по выдаче бюджетным учреждениям наличных денежных средств на указанные цели;
- контроль за своевременностью финансирования и выплаты социальных пособий малообеспеченным семьям через органы самоуправления граждан.

Главное контрольно-ревизионное управление в соответствии с возложенными на него задачами выполняет следующие **функции**:

- координация деятельности управлений, в том числе территориальных, по организации и проведению ревизий и проверок (мониторинга) хода исполнения местных бюджетов и соблюдения финансовой и бюджетной дисциплины;

³⁵⁷ Положение о Главном контрольно-ревизионном управлении Министерства финансов Республики Узбекистан и его территориальных контрольно-ревизионных управлениях, ПКМ РУз № 393 от 15.11.2002 г., Приложение № 2.

- организация систематического контроля за деятельностью республиканских бюджетных учреждений по исполнению смет расходов и соблюдению финансовой и бюджетной дисциплины,

- проверка деятельности и оказание методической помощи контрольно-ревизионным учреждениям в Республике Каракалпакстан, областях и г. Ташкенте;

- организация и проведение совместно со специалистами других структурных подразделений Министерства финансов Республики Узбекистан проверок работы Министерства финансов Республики Каракалпакстан, финансовых управлений хокимиятов областей и г. Ташкента, финансовых отделов хокимиятов городов и районов по исполнению бюджета;

- проведение ревизий и проверок исполнения смет расходов на содержание аппаратов территориальных управлений ГлавКРУ и их структурных подразделений в городах и районах;

- подготовка по результатам проверок докладных записок, справок, проектов постановлений коллегии и приказов Министерства финансов Республики Узбекистан;

- подготовка представлений Совету Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятам областей и г. Ташкента по результатам ревизий и проверок;

- осуществление контроля за выполнением финансовыми органами и бюджетными учреждениями принятых по результатам ревизий и проверок решений;

- обобщение материалов ревизий и проверок по централизованным заданиям, подготовка по ним соответствующих докладов и предложений;

- обобщение материалов ревизий и проверок по выявленным характерным нарушениям финансовой и бюджетной дисциплины и подготовка предложений по устранению и предупреждению их в дальнейшем;

- осуществление проверок целевого использования хозяйствующими субъектами бюджетных ссуд, средств и кредитов, привлеченных Правительством или под его гарантию;

- осуществление проверок по выявленным Казначейством Министерства финансов Республики Узбекистан фактам, указывающим на нецелевое использование организациями бюджетных средств, необоснованное завышение получателями бюджетных средств сумм кредиторской задолженности.

Функции контрольно-ревизионных управлений в Республике Каракалпакстан, областях и г. Ташкенте заключаются в:

- организации и проведении ревизий и проверок (мониторинг) хода исполнения местных бюджетов и соблюдения финансовой и бюджетной дисциплины;
- организации систематического контроля за деятельностью местных бюджетных учреждений по исполнению смет расходов и соблюдению финансовой и бюджетной дисциплины;
- организации и проведении проверок работы Министерства финансов Республики Каракалпакстан, финансовых управлений хокимиятов областей и г. Ташкента, финансовых отделов хокимиятов городов и районов по исполнению бюджета и соблюдению бюджетной дисциплины;
- проведении ревизий и проверок исполнения смет расходов на содержание аппаратов Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей, г. Ташкента, городов и районов;
- подготовке по результатам проверок докладных записок, справок;
- подготовке представлений Совету Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятам областей и г. Ташкента, городов и районов по результатам ревизий и проверок;
- осуществлении контроля за выполнением финансовыми органами и бюджетными учреждениями принятых по результатам ревизий и проверок решений;
- организации и проведении ревизий и проверок по централизованным заданиям, подготовке по ним соответствующих докладов и предложений;
- обобщении материалов ревизий и проверок по выявленным характерным нарушениям финансовой и бюджетной дисциплины и подготовке предложений по устранению и предупреждению их в дальнейшем;
- осуществлении проверок целевого использования хозяйствующими субъектами бюджетных ссуд, средств и кредитов, привлеченных Правительством или под его гарантию;
- осуществлении проверок по выявленным казначейскими подразделениями фактам, указывающим на нецелевое использование организациями бюджетных средств, необоснованное завышение получателями бюджетных средств сумм кредиторской задолженности.

Для осуществления возложенных на ГлавКРУ и его территориальные подразделения задач и функций им предоставлены права:

- производить ревизии и проверки (мониторинг) деятельности территориальных финансовых органов по исполнению местных бюджетов; бюджетных учреждений всех уровней по исполнению смет расходов и соблюдению бюджетной дисциплины;

- проверять в территориальных финансовых органах и бюджетных учреждениях всех уровней денежные и бухгалтерские документы, отчеты, сметы и другие документы, наличие материальных ценностей;
- производить проверки целевого использования хозяйствующими субъектами бюджетных ссуд, средств и кредитов, привлеченных Правительством или под его гарантию;
- получать от коммерческих банковских учреждений, налоговых органов, других ведомств необходимые справки и информации по вопросам, возникающим при производстве ревизий и проверок;
- привлекать в установленном порядке специалистов для проведения контрольных обмеров строительных, монтажных, ремонтных, других работ и иных проверок;
- требовать от руководителей и должностных лиц территориальных финансовых органов и бюджетных учреждений всех уровней, а также хозяйствующих субъектов объяснения по вопросам, возникающим в ходе ревизий и проверок, фактам нарушений финансовой и бюджетной дисциплины, а также подписания справок, актов ревизий и проверок;
- опечатывать в необходимых случаях кассы и кассовые помещения, склады, архивы, а при обнаружении подделок, подлогов и других злоупотреблений изымать документы, требовать от руководителей проверяемых объектов проведения инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов;
- вносить по материалам ревизий и проверок соответствующие предложения по устранению выявленных нарушений финансовой и бюджетной дисциплины, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц;
- передавать при выявлении нарушений финансовой и бюджетной дисциплины материалы ревизий и проверок в правоохранительные органы (схема 48).

Схема 48. Структура Главного контрольно-ревизионного управления
Министерства финансов Республики Узбекистан

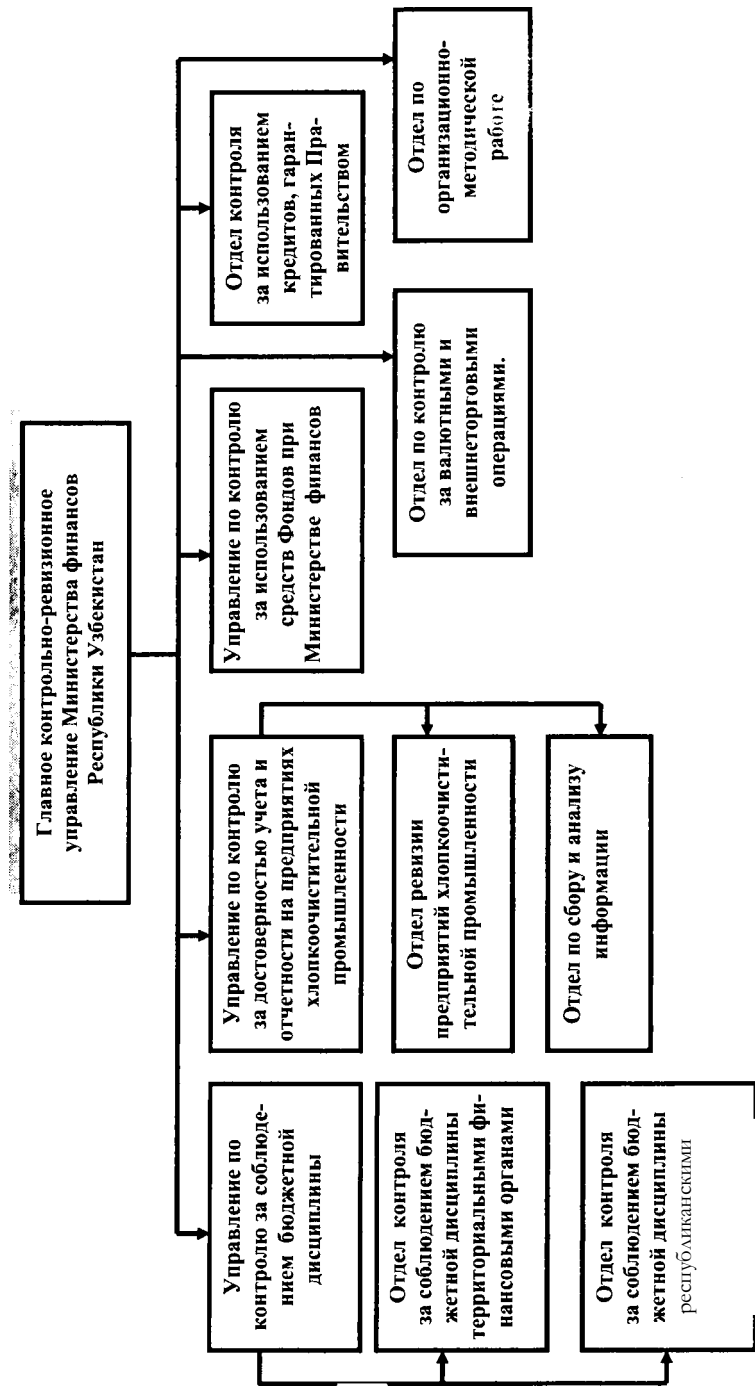
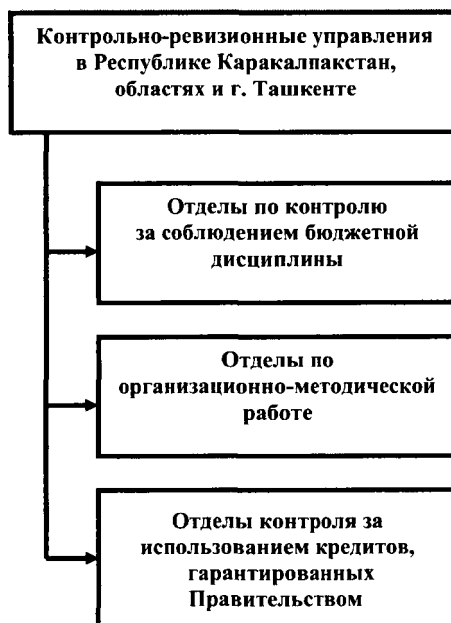


Схема 49. Структура территориальных контрольно-ревизионных управлений ГлавКРУ Министерства финансов Республики Узбекистан



ГлавКРУ и контрольно-ревизионные управления в Республике Каракалпакстан, областях и г. Ташкенте проводят свою работу по годовым планам, утвержденным министром финансов Республики Узбекистан и начальником Главного контрольно-ревизионного управления.

ГлавКРУ и его территориальные управления осуществляют, в необходимых случаях, внеплановые ревизии и проверки деятельности финансовых органов и бюджетных учреждений, а также проверки целевого использования хозяйствующими субъектами бюджетных ссуд, средств и кредитов, привлеченных Правительством или под его гарантию.

4. Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан - специально уполномоченный финансовый орган, осуществляющий совместно со своими территориальными подразделениями казначейское исполнение государственного бюджета. Деятельность Казначейства регулирует Положение о Казначействе Министерства финансов РУз.³⁵⁸

ются:

- предотвращение нецелевых, необоснованных расходов бюджетных организаций путем введения порядка обязательной регистрации договоров бюджетных организаций с поставщиками товаров (работ, услуг), а также договоров заказчиков на капитальное строительство за счет средств государственного бюджета (далее - договоры бюджетных организаций и заказчиков) на основании жесткого контроля за их заключением строго в пределах сумм и в соответствии с целями, указанными в сметах расходов;

- осуществление мониторинга за оптимизацией использования бюджетных средств, направляемых на финансирование бюджетных организаций, в том числе силовых структур, имея в виду обеспечение качества заключаемых ими договоров, их целесообразность и ценовое решение, исключая при этом, как правило, посреднические услуги;

- действенный контроль за обеспечением неукоснительного соблюдения платежной дисциплины посредством осуществления платежей от имени и по поручению бюджетополучателей непосредственно на счета поставщиков товаров (работ, услуг) строго в пределах сумм, предусмотренных в сметах расходов и зарегистрированных договорах.

В соответствии с возложенными задачами Казначейство выполняет следующие функции:

- регистрирует договоры бюджетных организаций и заказчиков на основании жесткого контроля за их заключением строго в пределах сумм и в соответствии с целями, указанными в сметах расходов;

- осуществляет платежи от имени бюджетополучателей непосредственно на банковские счета поставщиков товаров (работ, услуг) в пределах сумм, предусмотренных в зарегистрированных договорах или других документах, обязывающих осуществить перечисление бюджетных средств на счета юридических и физических лиц;

- осуществляет мониторинг за оптимизацией использования бюджетных средств, направляемых на финансирование бюджетных организаций, в том числе силовых структур, имея в виду обеспечение качества заключаемых ими договоров, их целесообразность и ценовое решение, исключая, как правило, посреднические услуги;

- ведет учет финансовых обязательств бюджетополучателей на основании счетов-фактур и других документов, подтверждающих факт поставки товаров (работ, услуг) или обязывающих бюджетополучателей перечислить бюджетные

средства для уплаты налогов, сборов и обязательных платежей в бюджет и внебюджетные государственные целевые фонды;

- ведет полный и системный учет всех видов поступающей в Республику Узбекистан гуманитарной помощи и средств технического содействия, в том числе в нематериальной форме.

Казначейство имеет **право:**

- требовать в установленном порядке от бюджетных организаций все необходимые документы для оценки качества, целесообразности и ценового решения договоров, представляемых ими на регистрацию в Казначейство;

- отказывать в регистрации договоров бюджетных организаций и заказчиков, предусматривающих оплату за счет бюджетных средств товаров (работ, услуг) в объемах, превышающих объемы ассигнований, предусмотренные в зарегистрированных в финансовых органах сметах расходов, адресных и титульных спискахстроек, а также договоров бюджетных организаций и заказчиков, представленных без графика оплаты, не отвечающих установленным требованиям по качеству, целесообразности и ценовым решениям;

- не оплачивать обязательства бюджетополучателей и заказчиков на капитальное строительство за счет средств государственного бюджета, представленных без счетов-фактур и других документов, подтверждающих факт поставки товаров (работ, услуг) или обязывающих бюджетополучателей перечислить бюджетные средства;

- не принимать к исполнению платежные документы по оплате обязательств бюджетополучателей и заказчиков на капитальное строительство за счет средств государственного бюджета, вытекающих из их договоров с поставщиками товаров (работ, услуг), не зарегистрированных в Казначействе (его территориальных подразделениях);

- ограничивать оплату товаров (работ, услуг), по которым допущено необоснованное завышение цен, в пределах сумм, предусмотренных договорами бюджетных организаций и заказчиков, а также приостановить оплату в случаях поставки товаров (работ, услуг), не соответствующих предмету договоров бюджетных организаций и заказчиков;

- по поручению финансовых органов приостанавливать оплату расходов бюджетополучателей, осуществляемых за счет бюджетных средств, при непредставлении ими отчетов, установленных Министерством финансов Республики Узбекистан, с уведомлением об этом руководителей соответствующих министерств, ведомств, бюджетополучателей;

Схема 50. Структура Казначейства Министерства финансов Республики Узбекистан

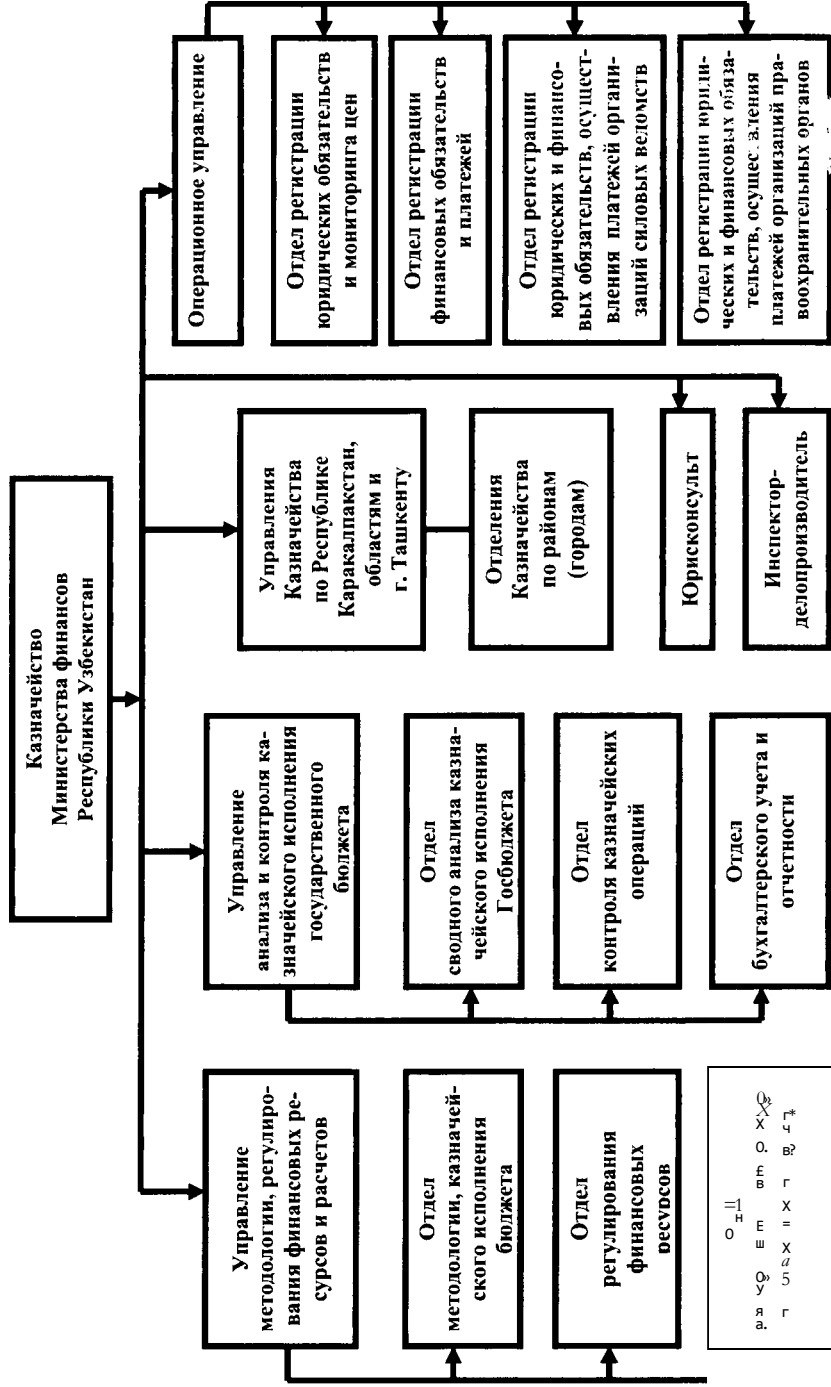


Схема составлена на основе Приложения №1 к Постановлению Президента РУз № ПП-594 от 28.02.2007 г.

- не принимать к учету финансовые обязательства бюджетных организаций по договорам, не зарегистрированным в Казначействе (его территориальных подразделениях), за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством бюджетными организациями могут быть приняты финансовые обязательства без заключения договоров с другими юридическими или физическими лицами.

Казначейство обязано при выявлении фактов, указывающих на незаконное использование организациями бюджетных средств, искусственное увеличение цен на приобретаемые бюджетополучателями товары (работы, услуги), необоснованное завышение бюджетополучателями сумм кредиторской задолженности, передавать имеющиеся материалы в Главное контрольно-ревизионное управление Министерства финансов Республики Узбекистан и его территориальные подразделения (схема 47).

5. Аудиторские организации проводят аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности: внебюджетных фондов, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами; хозяйствующих субъектов, имеющих в уставном фонде долю, принадлежащую государству.

Аудиторские организации и аудиторы, в качестве специалистов могут проводить аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций или принимать участие в проведении различных проверок по заказу контролирующих органов, инициирующих их проведение на основании договоров, заключенных между аудиторской организацией и контролирующими органами.

Аудиторская проверка - проверка аудиторскими организациями финансовой отчетности и связанной с ней финансовой информации хозяйствующего субъекта с целью установления достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству.

Аудиторская деятельность³⁶⁰ осуществляется на основе принципов независимости, объективности, самостоятельности, профессиональной компетентности и конфиденциальности.

Аудиторская проверка осуществляется в обязательной и инициативной формах.

⁰ ЗРУ № 734-ХП «Об аудиторской деятельности» от 09.12.1992 г.. Новая ред., утв. ЗРУ №78-11 от 26.05.2000 г.

Аудитор проводит предварительное ознакомление с документами бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта для принятия решения о проведении аудиторской проверки, определяет формы и методы ее проведения.

Аудитор при проведении аудиторской проверки **имеет право** получать в полном объеме документацию хозяйствующего субъекта, связанную с осуществлением им финансово-хозяйственной деятельности, а также проверять фактическое наличие любого имущества и фактическое состояние любых обязательств, учтенных в этой документации.

В случае обнаружения фактов, явно свидетельствующих о причинении хозяйствующему субъекту убытков его должностными лицами и другими работниками, аудиторская организация обязана сообщать об этом руководству хозяйствующего субъекта и делать соответствующую запись в аудиторском отчете.

Обязательной аудиторской проверке ежегодно подлежат: внебюджетные фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами; хозяйствующие субъекты, имеющие в уставном фонде долю, принадлежащую государству.

Аудиторская проверка по инициативе контролирующих или правоохранительных органов проводится и оплачивается на основании договора, заключенного между аудиторской организацией и контролирующими органами. Оплата работ по проведению аудиторской проверки производится за счет органа, назначившего аудиторскую проверку.

По завершении аудиторской проверки составляется отчет и аудиторское заключение.

Аудиторский отчет - документ, адресованный руководителю, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, выявленных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, нарушениях в финансовой отчетности, а также другую информацию, полученную в результате проведения аудиторской проверки. Аудиторский отчет должен содержать рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, а также рекомендации и предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Если аудиторская проверка проводится по поручению контролирующих органов, аудиторский отчет также представляется лицу, по поручению которого проводится аудиторская проверка.

Аудиторское заключение - документ, содержащий выраженное в письменной форме мнение аудиторской организации о достоверности финансовой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета установленным требованиям законодательства, доступный для пользователей финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

6. Бюджеты любого уровня формируются за счет налогов и обязательных платежей, в этой связи представляется целесообразным показать роль и значение налоговых служб в обеспечении контроля доходов и расходов бюджета. **Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан** (ГНК) - центральный орган налоговой службы по контролю в области обеспечения соблюдения налогового законодательства, защиты экономических интересов и имущественных прав государства, деятельность которого регулируется Положением о Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан.³⁶¹

К основным задачам ГНК в сфере налогово-бюджетного контроля относятся:

- осуществление государственного контроля за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов;
- ведение учета начислений и фактических поступлений по налогам в разрезе налогоплательщиков в единой компьютерной системе данных, ведение Единого реестра налогоплательщиков.

Контроль за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, правильным исчислением, полнотой и своевременностью уплаты налогов ГНК обеспечивает через:

- документальные и надзорные проверки деятельности хозяйствующих субъектов по вопросам соблюдения налогового законодательства;
- контроль за соблюдением налоговыми органами установленного порядка и плана проведения документальных и надзорных проверок деятельности хозяйствующих субъектов, утвержденного Республиканским советом по координации деятельности контролирующих органов;
- проверку наличия имущества налогоплательщика, осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода;

- фактические проверки действительности совершенных операций, получения или выдачи указанных в документах денежных средств и материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;

- счетные проверки бухгалтерских отчетов и балансов в ходе документальных проверок для установления достоверности отчетных данных, выявления и устранения приписок и разного рода ошибок, искажающих представленные в налоговые органы расчеты;

- анализ фактов нарушений налогового законодательства и внесение в соответствующие органы предложений по устранению причин и условий, способствующих налоговым правонарушениям.

В целях осуществления мер по расширению базы налогообложения, повышению собираемости налогов и выявлению, пресечению и предупреждению правонарушений в налоговой сфере ГНК:

- организует и осуществляет применение предусмотренных законодательством мер, направленных на обеспечение взыскания просроченной задолженности по налогам в бюджет, а также во внебюджетный Пенсионный и в Республиканский дорожный фонды при Министерстве финансов Республики Узбекистан;

- обеспечивает контроль за учетом, оценкой и реализацией конфискованного, бесхозного имущества, кладов, а также имущества, перешедшего по праву наследования государству или органам самоуправления граждан.

Для обеспечения полноты платежей Государственный налоговый комитет осуществляет сбор просроченной задолженности и контроль за полнотой поступления средств за потребленную юридическими лицами электрическую энергию.

Г осударственный налоговый комитет в пределах своей компетенции имеет право:

- производить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов всех форм собственности в соответствии с планом, утвержденным Республиканским советом по координации деятельности контролирующих органов;

- производить у налогоплательщиков документальные проверки (в том числе встречные у субъектов, связанных с налогоплательщиком) финансовых документов, договоров (контрактов), бизнес-планов, смет, деклараций о доходах и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, а также документов, связанных с экспортно-импортными операциями, получать необ-

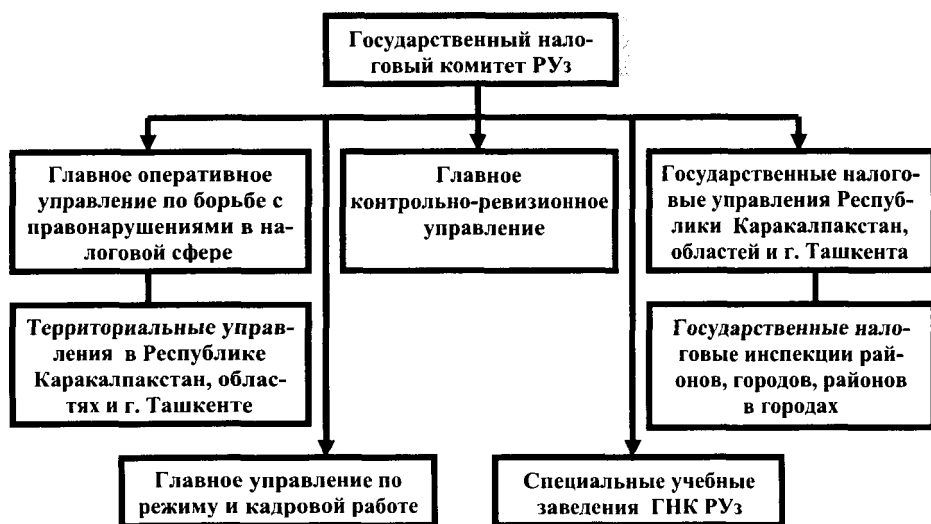
ходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках;

- взыскивать в бесспорном порядке недоимки по налогам и пени за просрочку уплаты налогов в соответствии с законодательством.

На заседаниях коллегии могут быть заслушаны сообщения и объяснения руководителей министерств, ведомств, органов государственного управления, надзора и контроля, предприятий, учреждений и организаций и иных должностных лиц по вопросам соблюдения налогового законодательства.

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан имеет следующую структуру (схема 51).

Схема 51. Структура Государственного налогового комитета РУз



7. В составе ГНК создано специальное подразделение **Главное контрольно-ревизионное управление**³⁶² (ГлавКРУ ГНК РУз), имеющее территориальные подразделения, осуществляющее надзорные и документальные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Его задачи в сфере налогового-бюджетного контроля сводятся к:

- организации и проведению в установленном порядке документальных проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов по соблюдению налогового законодательства;
- осуществлению контроля за соблюдением законности при исчислении, взимании налогов и других обязательных платежей с хозяйствующих субъектов, правильным исчислением и своевременным взносом платежей в бюджет;
- подготовке совместно с другими подразделениями ГНК перспективных планов комплексных проверок хозяйствующих субъектов, определению объектов проверок и их реализации;
- контролю за процессом и порядком проведения документальных и надзорных проверок, а также оказанию практической и методической помощи в ходе их проведения (налоговым органам всех уровней);
- контролю за принятием в установленном законодательством порядке решений по материалам проверок и применения органами государственной налоговой службы финансовых санкций;
- контролю за выполнением хозяйствующими субъектами обязательств перед бюджетом по итогам произведенных документальных и надзорных проверок (взыскание доначисленных сумм, финансовых санкций, административных штрафов и т.д.);
- обобщению и анализу информации о нарушениях налогового законодательства и других фактах, установленных в результате документальных и надзорных проверок.

ГлавКРУ ГНК в соответствии с возложенными на него задачами выполняет следующие функции:

- осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, соблюдая требования Налогового кодекса РУз и других правовых актов в сфере налогового законодательства;
- координирует и контролирует деятельность территориальных подразделений ГлавКРУ ГНК, включая налоговые управления и инспекции по организации и проведению документальных и надзорных проверок, во взаимодействии с ними проводит работу;
- организует и проводит в установленном порядке, согласно плану работ ГНК, совместно с другими подразделениями ГНК комплексные документальные и надзорные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности подразделений министерств, ведомств, концернов, корпораций, компаний, ассоциаций, банков, а также других хозяйствующих субъектов вне зависимости

от формы собственности и вида деятельности, по их результатам подготавливает соответствующие доклады и справки;

- осуществляет в установленном порядке документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов вне зависимости от формы собственности и вида деятельности, допускающих грубые нарушения налогового законодательства и уклоняющихся от постановки на учет в налоговых органах и уплаты налогов;

- осуществляет контроль в ходе документальных проверок для установления законности и правильности произведенных операций, подлинности документов, арифметической правильности содержащихся в них расчетов, соответствия документов установленным формам проверки отчетных и бухгалтерских документов;

- проводит в ходе документальных проверок фактическую проверку действительности совершенных операций, получения или выдачи указанных в документах денежных средств и материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;

- осуществляет проверки соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета денежных средств и материальных ценностей хозяйствующих субъектов;

- проводит в ходе документальных проверок счетные проверки бухгалтерских отчетов и балансов для установления достоверности отчетных данных, выявления и устранения приписок и разного рода ошибок, искажающих представленные в налоговые органы расчеты;

- проводит в установленном порядке встречные проверки - сличения имеющихся в ревизуемой организации записей, документов и данных с соответствующими записями, документами и данными, находящимися в тех организациях, от которых получены или которым выданы денежные средства, материальные ценности и документы;

- проводит сличения в ходе документальных проверок копий платежных документов, имеющихся в ревизуемом хозяйствующем субъекте, с подлинными платежными документами, хранящимися в учреждении банка, исполнившем данное поручение;

- осуществляет в ходе документальных проверок взвешивание и обмер сырья, материалов, полуфабрикатов и готовых изделий, контрольные запуски сырья и материалов в производство, контрольные анализы сырья, материалов и готовой продукции для установления действительных расходов сырья и материалов, правильности их списания на производство, полноты оприходования

готовой продукции, правильности установления норм расхода сырья и материалов, норм выхода продукции и норм естественной убыли при хранении и транспортировке материальных ценностей для определения реальной себестоимости выпущенной продукции и реальности представленных налоговых расчетов;

- осуществляет надзорные проверки по выявлению хозяйствующих субъектов, осуществляющих предпринимательскую деятельность и уклоняющихся от уплаты налогов государству;

- изучает и выявляет механизмы сокрытия объемов производства и соответственно дохода, занижения объемов реализованной продукции, услуг, необоснованного списания материальных затрат или искусственного завышения или неправильного применения нормативов (лимитов) расходования материальных, топливно-энергетических ресурсов и начисления амортизации (износа);

- доводит до сведения хозяйствующих субъектов (налогоплательщиков) результаты проведенных документальных и надзорных проверок;

- передает в установленном порядке материалы документальных и надзорных проверок в Главное оперативное управление по борьбе с правонарушениями и налоговой сфере ГНК для дальнейшей работы с ними в соответствии с законодательством ;

- проводит аналитическую работу, обобщает материалы документальных и надзорных проверок, и по выявленным характерным налоговым нарушениям подготавливает в установленном порядке предложения по устранению и предупреждению их в дальнейшем;

- по согласованию с руководством ГНК привлекает работников других подразделений ГНК для участия в документальных и надзорных проверках;

- постоянно обобщает и ежеквартально подготавливает обзоры о проделанной работе Главным управлением и его структурных подразделений на местах.

Главное управление в соответствии с возложенными на него задачами и выполняемыми функциями имеет право:

- производить в установленном порядке у налогоплательщиков проверки (в том числе встречные у субъектов, связанных с налогоплательщиком) финансовых документов, договоров (контрактов), бизнес-планов, смет, деклараций о доходах и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках;

- получать во время проведения проверок от юридических и физических лиц сведения, справки, документы и копии с них, касающиеся деятельности хозяйствующих субъектов (налогоплательщиков);

- получать в установленном порядке от банковских и иных кредитно-финансовых учреждений сведения об операциях, совершенных на расчетных и иных счетах хозяйствующих субъектов (налогоплательщиков);

- получать в установленном порядке от таможенных органов и МВЭСИТ сведения об исполнении импортно-экспортных операций и другую информацию о хозяйствующих субъектах (налогоплательщиках);

- изымать в установленном порядке у хозяйствующих субъектов (налогоплательщиков), допускающих нарушения налогового законодательства, документы, свидетельствующие о сокрытии дохода (прибыли) и иных объектов налогообложения, а также предметы правонарушений;

- опечатывать в необходимых случаях кассы и кассовые помещения, склады, архивы, а при обнаружении подделок, подлогов и других злоупотреблений изымать документы, требовать от руководителей проверяемых хозяйствующих субъектов проведения инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов;

- изымать образцы товаров, изделий, сырья, материалов и полуфабрикатов, а также документы для проведения анализов, исследований и экспертиз;

- обследовать производственные, складские, торговые и иные помещения и места хозяйствующих субъектов (налогоплательщиков) (включая предприятия с особым режимом работы), используемые для извлечения доходов (прибыли) либо связанные с содержанием объектов налогообложения, независимо от места их нахождения, проводить контрольные обмеры выполненных работ, оказанных услуг и инвентаризацию товарно-материальных ценностей;

- требовать от хозяйствующих субъектов (налогоплательщиков) устранения выявленных нарушений законодательства;

- иметь доступ к любой документации в системе налоговых органов Государственной налоговой службы;

- обобщать материалы, относящиеся к компетенции управления, и вносить предложения руководству соответствующих налоговых органов по дальнейшему улучшению их организационно-практической деятельности.

**Схема 52. Структура Главного контрольно-ревизионного
управления Государственного налогового комитета РУз**



8. В обеспечении налогово-бюджетного контроля также принимают участие таможенные органы, в частности, в функции³⁶³ таможенных органов входит обеспечение своевременного и полного внесения в государственный бюджет таможенных пошлин, налогов и иных платежей.

Контрольные вопросы

1. Каковы содержание и значение бюджетного контроля?
2. Назовите основные задачи бюджетного контроля.
3. Назовите и охарактеризуйте элементы системы бюджетного контроля.
4. Что понимается под механизмом бюджетного контроля?
5. Назовите и разъясните принципы бюджетного контроля.
6. Назовите субъекты и объекты бюджетного контроля.
7. Что выступает предметом бюджетного контроля?
8. Назовите и охарактеризуйте основные виды бюджетного контроля.

³⁶³ Положение о Государственном таможенном комитете РУз, ПКМ РУч № 374 от 30.07.1997 г., Приложение № 4.

9. Назовите и охарактеризуйте основные формы бюджетного контроля.

10. Назовите и охарактеризуйте основные методы бюджетного контроля.

11. Назовите цель и основные задачи ревизии.

12. Назовите концепции и признаки классификации ревизии.

13. Назовите и дайте характеристику субъектам бюджетного контроля в Республике Узбекистан.

14. Разъясните задачи и функции Счетной палаты РУз в обеспечении бюджетного контроля в рамках действующего законодательства.

15. Разъясните права и обязанности Счетной палаты РУз в обеспечении бюджетного контроля в рамках действующего законодательства.

16. Разъясните задачи и функции Министерства финансов РУз в обеспечении бюджетного контроля в рамках действующего законодательства.

17. Разъясните права и обязанности Министерства финансов РУз в обеспечении бюджетного контроля в рамках действующего законодательства.

18. Разъясните задачи и функции Главного контрольно-ревизионного управления Министерства финансов РУз в обеспечении бюджетного контроля в рамках действующего законодательства.

19. Разъясните права и обязанности Главного контрольно-ревизионного управления Министерства финансов РУз в обеспечении бюджетного контроля в рамках действующего законодательства.

20. Разъясните задачи и функции Казначейства Министерства финансов РУз в обеспечении бюджетного контроля в рамках действующего законодательства.

21. Разъясните права и обязанности Казначейства Министерства финансов РУз в обеспечении бюджетного контроля в рамках действующего законодательства.

22. Разъясните задачи и функции Государственного налогового комитета РУз в обеспечении бюджетного контроля в рамках действующего законодательства.

23. Разъясните права и обязанности Государственного налогового комитета РУз в обеспечении бюджетного контроля в рамках действующего законодательства.

24. Разъясните задачи и функции Главного контрольно-ревизионного управления Государственного налогового комитета РУз в обеспечении бюджетного контроля в рамках действующего законодательства.

25. Разъясните права и обязанности Главного контрольно-ревизионного управления Государственного налогового комитета РУз в обеспечении **ц** жетного контроля в рамках действующего законодательства.

Литература

Основная

1. Государственный бюджет: Учебник /А.В. Вахабов, З.Х. Срожиддинова. 2-е изд., перераб. и доп. - Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2007 г.

Нормативные документы

^v 2. Закон Республики Узбекистан № 734-ХП «Об аудиторской деятельности» от 09.12.1992 г.. Новая ред., утв. ЗРУ № 78-11 от 26.05.2000 г.

3. Указ Президента РУз № УП-3592 от 04.04.2005 г., Приложение № 3, Положение о Счетной палате РУз.

4. Положение о Министерстве финансов РУз, утв. Постановлением Кабинета Министров при Президенте РУз от 23.11.1992 г., № 553.

5. Положение о Главном контрольно-ревизионном управлении Министерства финансов Республики Узбекистан и его территориальных контрольно-ревизионных управлениях, Постановление Кабинета Министров РУз от 15.11.2002 г., № 393, Приложение № 2.

6. Положение о Казначействе Министерства финансов РУз Постановление Кабинета Министров РУз от 20.03.2007 г., Приложение № 53.

7. Постановление Президента РУз «О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского исполнения государственного бюджета» от 28.02.2007 г., № ПП-594.

8. Положение о Государственном налоговом комитете РУз, Постановление Кабинета Министров РУз от 05.05.2000 г., № 180, Приложение № 1.

9. Положение о Государственном налоговом комитете РУз, Постановление Кабинета Министров РУз от 05.05.2000 г., № 180, Приложение № 4.

10. Положение о Государственном таможенном комитете РУз, Постановление Кабинета Министров РУз от 30.07.1997 г., № 374, Приложение № 4.

Глоссарий

Административно-управленческий персонал - часть работников управленческого персонала предприятия, организации и учреждения, наделенных в соответствии с нормативными актами (положениями, уставами, правилами внутреннего распорядка) функциями администрирования, правом действовать от лица предприятия, организации и учреждения, распорядительными правами и полномочиями (административными функциями), осуществляющих руководство подчиненным персоналом (распределение производственных заданий и поручений, расстановка персонала), организацию и координацию деятельности предприятия, организации и учреждения, а также их подразделений, контроль за исполнением распоряжений, заданий и поручений. К административно-управленческому персоналу относятся: руководители предприятий, организаций и учреждений и их заместители, руководители и заместители руководителей структурных подразделений (самостоятельных управлений и отделов, цехов, филиалов, представительств), главные инженеры, главные бухгалтеры и их заместители, главные менеджеры, имеющие дискреционные полномочия (т.е. наделенные правом действовать по своему усмотрению), мастера производственных участков (кроме мастеров участков производственного обучения) и другие.

Академический лицей - среднее учебное заведение, не осуществляющее профессионального обучения, главная задача которого - специализированная (теоретическая) подготовка старшеклассников к поступлению в вузы.

«Американская» система закрытых аукционных торгов - все заявки, лежащие выше цены отсечения, удовлетворяются по заявленным ценам, неконкурентные заявки - по средневзвешенным.

Аннулирование государственного долга - полный отказ государства от обязательств по выпущенным займам (внутренним, внешним или по всему государственному долгу в целом).

Аудиторская проверка - проверка аудиторскими организациями финансовой отчетности и связанной с ней финансовой информации хозяйствующего субъекта с целью установления достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству.

Бюджет — расчетная и ограничительная смета доходов и расходов и их роспись за определенный период времени, утверждаемая соответствующим решением и подлежащая исполнению индивидуальным или коллективным субъектом.

Бюджет местный - часть государственного бюджета, составляющая фонд денежных средств соответствующей области, района, города,; преду-¹. ривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также напр.; ления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года. (ЗРУ «О бюджетной системе»).

Бюджет республиканский - часть государственного бюджета, используемая на финансирование мероприятий общегосударственного характера, предусматривающая источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года. (ЗРУ «О бюджетной системе»).

Бюджет Республики Каракалпакстан - часть государственного бюджета, составляющая фонд денежных средств Республики Каракалпакстан, предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года. (ЗРУ «О бюджетной системе»).

Бюджет сбалансированный - сумма расходов и сумма поступивших доходов равны.

Бюджетная классификация - это законодательно устанавливаемая по однородным признакам группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы, а также источников финансирования дефицитов этих бюджетов и видов государственного долга, используемая для составления и исполнения бюджетов с присвоением объектам классификации группировочных кодов. Она обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней, возможность их экономического и статистического анализа.

Бюджетная классификация является группировкой доходов и расходов, входящих в структуру государственного бюджета, а также источников финансирования его дефицита. (ЗРУ «О бюджетной системе»).

Бюджетная система - представляет собой совокупность бюджетов разных уровней и получателей бюджетных средств, организацию и принципы построения бюджетов, взаимоотношения между ними, а также между бюджетами и получателями бюджетных средств, возникающие в ходе бюджетного процесса. (ЗРУ «О бюджетной системе»).

Бюджетное планирование - важнейшая составная часть финансового планирования, подчиненная требованиям финансовой политики государства. Экономическая функция такого планирования состоит в централизованном

планировании совокупного общественного продукта и национального дохода между звеньями финансовой системы на основе общенациональной социально-экономической программы развития страны в процессе составления и исполнения бюджетов и внебюджетных фондов разного уровня.

Бюджетное прогнозирование - прогнозные расчеты основных бюджетных показателей, комплекс вероятностных оценок возможных путей развития доходной и расходной частей бюджета.

Бюджетное регулирование - закрепленное законом распределение источников доходов между бюджетами разного уровня, то есть дополнительный порядок распределения доходов государственного бюджета (частичное перераспределение финансовых ресурсов между бюджетами разных уровней).

Бюджетное устройство - это организация бюджетной системы, принципы ее построения. Бюджетное устройство устанавливается и регламентируется законодательными актами, которыми определены права центральных и местных органов власти по составлению, утверждению и исполнению бюджетов. Бюджетное устройство определяет организацию государственного бюджета и бюджетной системы страны, взаимоотношения между ее отдельными звеньями, состав и структуру бюджетов и т.д.

Бюджетное учреждение - организация, созданная органом исполнительной власти для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из бюджета на основе сметы доходов и расходов или внебюджетных фондов.

Бюджетное финансирование - безвозвратное предоставление средств из государственного бюджета предприятиям, учреждениям, организациям для полного или частичного покрытия их расходов.

Бюджетные ассигнования — денежные средства, выделяемые из бюджетов разных уровней, в соответствии с утвержденными параметрами расходов и предназначенные для финансирования стоящих перед государством задач.

Бюджетные дотации - денежные средства, безвозмездно выделяемые из вышестоящего бюджета в нижестоящий для покрытия разницы между расходами и доходами нижестоящего бюджета при недостаточности собственных доходов и других средств бюджетного регулирования. (ЗРУ «О бюджетной системе РФ»).

Бюджетные субвенции — денежные средства, выделяемые из выше-
шего бюджета в нижестоящий с условием их расходования на определен-
ные цели в порядке, предусмотренном законодательством. (ЗРУ «О бюджетной
системе»).

Бюджетные ссуды - средства, выделяемые на возвратной основе из вы-
шестоящего бюджета в нижестоящий либо из республиканского бюджета юри-
дическому лицу-резиденту или иностранному государству. (ЗРУ «О бюджетной
системе»).

Бюджетный год - период, в течение которого осуществляется исполне-
ние утвержденного бюджета.

Бюджетный контроль: 1) важнейшая часть государственного финансо-
вого контроля, осуществляемого в бюджетном процессе; 2) система мероприя-
тий, проводимых государственными органами по проверке законности, целесо-
образности и эффективности действий в образовании, распределении и ис-
пользовании средств бюджетов бюджетной системы; 3) направлен на принятие
своевременных мер по предупреждению, выявлению и устранению выявленных
правонарушений, вскрытие резервов в формировании и расходовании государ-
ственного бюджета, улучшение налогово-бюджетной дисциплины.

Бюджетный процесс — совокупность действий исполнительных и пред-
ставительных органов власти по разработке и осуществлению фискальной по-
литики и управлению бюджетной системой.

Бюджетный трансферт - денежные средства, безвозмездно выделяемые
из бюджета юридическому или физическому лицу непосредственно либо через
уполномоченный орган. (ЗРУ «О бюджетной системе»).

Вертикальное выравнивание - процесс достижения сбалансированно-
сти между объемом обязательств каждого уровня власти по расходам с потен-
циалом его доходных ресурсов.

Ветеринария - наука о лечении болезней животных и их предупрежде-
нии, а также практические меры по сохранению здоровья животных, охране
людей от болезней, общих для человека и животных.

Взаимные расчеты - суммы, поступающие в местные бюджеты или пе-
редаваемые из местных бюджетов, в результате решений, принятых органами
государственной власти и неучтенные при составлении бюджета. (ЗРУ «О
бюджетной системе»).

Внебюджетные фонды - это система самостоятельных финансовых учреждений, создаваемых обособленно от бюджетов, имеющих целевой характер и предназначенных для финансирования мероприятия общегосударственного или местного значения; форма перераспределения и использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования некоторых общественных потребностей и комплексно расходующихся на основе оперативной самостоятельности.

Внутриведомственный контроль — проводимый контрольно-ревизионными подразделениями министерств и ведомств в рамках одного министерства или ведомства. При этом проверяется расходование бюджетных средств, выделенных по ведомственному признаку бюджетной классификации, а также использование бюджетных ссуд, субсидий, субвенций и другой финансовой помощи из бюджета.

Внутрихозяйственный бухгалтерский контроль - осуществляется финансово-экономическими службами предприятий, организаций и учреждений, где ведущая роль принадлежит бухгалтерскому контролю, осуществляемому бухгалтерской службой, и является одной из главных задач бухгалтерского учета. Объектом контроля выступает финансовая деятельность субъектов хозяйствования, включая уплату налогов в бюджет и налоговое планирование, использование выделенных бюджетных средств.

Геодезия — система наук об определении формы и размеров Земли и об измерениях на земной поверхности для отображения ее на планах и картах. Геодезия связана с астрономией, геофизикой, космонавтикой, картографией и др., широко используется при проектировании и строительстве сооружений, судоходных каналов, дорог.

Гериатрическая помощь - вид медицинской помощи лицам пожилого и старческого возраста. Гериатрия - раздел медицины, занимающийся диагностикой и лечением заболеваний, развивающихся в пожилом возрасте, а также общим лечением пожилых людей.

Геронтологическая помощь - оказание требуемой помощи престарелым людям либо непосредственно, либо косвенно, через проведение оценочных обследований, разработку и реализацию социальной политики, организацию программ оздоровления и социального обеспечения и руководства такими программами.

Главный распорядитель бюджетных средств - орган исполнительной власти (министерства и ведомства), первый прямой получатель бюджетных

средств, имеющий право распределять средства государственного бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств.

«Голландская» система закрытых аукционных торгов - удовлетворе - ние всех заявок по единой минимально допустимой цене - цене отсечения.

Горизонтальное выравнивание - устранение неравенства налоговых возможностей территорий через их пропорциональное распределение между территориальными образованиями.

Государственное финансирование - метод безвозвратного предоставления финансовых ресурсов субъектам хозяйствования за счет средств бюджетных и внебюджетных фондов.

Государственные внутренние заимствования - привлечение активов из внутренних источников (юридических и физических лиц-резидентов), по которым возникают обязательства Республики Узбекистан как заемщика или гаранта погашения кредитов (займов) заемщиками-резидентами Республики Узбекистан, ведет к образованию **государственного внутреннего долга**. (ЗРУ «О бюджетной системе»).

Государственные внешние заимствования - привлечение активов из внешних источников (иностранных государств, юридических лиц-нерезидентов и международных организаций), по которым возникают обязательства Республики Узбекистан как заемщика или гаранта погашения кредитов (займов) заемщиками-резидентами Республики Узбекистан, ведет к образованию **государственного внешнего долга**. (ЗРУ «О бюджетной системе»).

Государственные займы - разновидность кредитных отношений, в которых государство (или его местные органы) выступает заемщиком или кредитором.

Государственные целевые фонды — консолидируемые в составе государственного бюджета фонды, для каждого из которых законодательством определены источники средств, нормы и условия поступления средств из каждого источника, а также цели, на которые эти средства могут быть использованы. (ЗРУ «О бюджетной системе»).

Государственные целевые фонды - фонды, образуемые в соответствии с действующим законодательством для финансирования отдельных государственных расходов и консолидируемые в составе бюджетной системы страны для обеспечения более полного государственного контроля за поступлением и целевым использованием средств.

Государственный бюджет - централизованный фонд денежных средств государства (включая средства государственных целевых фондов), предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

Государственный долг - сумма задолженности по государственным внешним и внутренним кредитным операциям.

Гражданский контроль - осуществляется налогоплательщиками - физическими лицами при их налогообложении налоговыми органами, при составлении и подаче налоговых деклараций, а также при получении средств из бюджета (зарплаты, пенсий, стипендий, пособий и т.д.).

Дефицит бюджета — превышение расходов бюджета над его доходами (отрицательное сальдо бюджета).

Дефицит структурный - дефицит, возникающий в результате мер правительства по увеличению государственных расходов и снижению налогов в целях развития экономики, является следствием стремления государства обеспечить прогрессивные сдвиги в структуре общественного воспроизводства.

Дефицит циклический — дефицит, возникающий в результате циклического падения производства и отражающий кризисные явления в экономике, неспособность правительства контролировать финансовую ситуацию.

Дилер - юридическое лицо, являющееся инвестиционным институтом (профессиональным участником рынка ценных бумаг) или банком в соответствии с действующим законодательством и заключившее договор с Центральным банком на выполнение функций по обслуживанию операций с облигациями.

Директорский фонд - в Узбекистане фонд поощрения отличившихся работников в общеобразовательных учреждениях.

Дренажная сеть - система водотоков (канал, труба), посредством которых осуществляется осушение сельскохозяйственных земель, отвод от сооружений подземной (грунтовой) воды и понижение ее уровня. Воду из дренажной сети обычно выводят за пределы осушаемой территории в водоприемник.

Документальный контроль - проводится на основе первичных документов, регистров бухучета, смет расходов бюджетных учреждений и расчетов к ним и др. документации.

Документальная проверка — метод бюджетного контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций и учреждений.

Доходы бюджета - денежные средства, поступающие в безвозмездном безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной власти и органов местного самоуправления (в бюджеты бюджетной системы государства).

Другие обязательные платежи - обязательные денежные платежи в государственные целевые фонды, таможенные платежи, а также сборы, государственная пошлина, уплата которых является одним из условий совершения в отношении плательщиков уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий и иных разрешительных документов. (Налоговый кодекс РФ).

ЗАГС - запись актов гражданского состояния, письменные сведения об актах гражданского состояния, государственные органы, регистрирующие акты гражданского состояния.

Инвазионные болезни животных - заболевания, вызываемые животными-эндопаразитами (гельминтозы - глистные инвазии, аскаридозы, болезни животных, вызываемые оводами), а также вызываемые гетеротрофными протестами (протозойные инвазии - малярия, трипаносомозы и др.).

Инвестиции, капиталовложения - 1) применительно к государственно-му сектору, это совокупность затрат государственных ресурсов, реализуемых в форме долгосрочных вложений капитала, цель которых целиком или преимущественно связана с социально-экономическим развитием общества и увеличением производительности; 2) в частном секторе - цель вложений, прирост капитала за счет воспроизводства основных средств.

Инвестиционный налоговый кредит - форма налоговой льготы, предоставляемой налоговыми органами или органами государственной власти предприятиям при приобретении ими новых средств производства в форме отсрочки налогового платежа на кредитной (возвратной) основе. Налоговый кредит предоставляется только при наличии конкретных условий по инвестированию предприятиями собственных средств в экономику (производство), поэтому является целевой отсрочкой.

Инвестор - юридическое лицо, не являющееся дилером, приобретающее облигации на праве собственности или ином вещном праве, имеющее право в

соответствии с действующим законодательством, условиями и параметрами выпуска на владение облигациями.

Ирригация - искусственное орошение недостаточно увлажненных почв с целью повышения их плодородия.

Кадастр - 1) реестр, содержащий сведения об оценке и средней доходности объектов; 2) систематизированный свод основных сведений о тех или иных природных объектах; 3) систематизированный, официально составленный на основе периодических или непрерывных наблюдений свод основных сведений об экономических ресурсах страны. Различают кадастр земельный, кадастр водный, кадастр лесной, кадастр месторождений полезных ископаемых, кадастр животного мира.

Кадастровая система - информационная система на основе кадастра территории страны или ее части.

Казначейство - специально уполномоченный финансовый орган, осуществляющий исполнение государственного бюджета.

Камеральная проверка — метод бюджетного контроля проводится по месту нахождения контрольного органа на основе документов, представленных ему предприятиями, учреждениями и организациями и имеющихся у субъекта контроля документов и сведений об этих проверяемых лицах.

Канализационный коллектор - трубопровод наружной канализационной сети для сбора и отвода сточных вод.

Капиталовложения - затраты денежных средств на приобретение или усовершенствование основных фондов, включая здания, оборудование.

Капитальные расходы бюджетов - часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность, включающая расходы, предназначенные для инвестиций в действующие или вновь создаваемые предприятия, организации и учреждения в соответствии с утвержденной инвестиционной программой.

Кассовое исполнение бюджета - организация сбора бюджетных средств на территории страны, их хранение и расходование, а также ведение учета и отчетности.

Комплексные ревизии - включают все участки и стороны деятельности ревизуемого предприятия (организации).

Конверсия - изменение первоначальных условий, касающихся доходности займов.

Консолидация - изменение условий займов, связанное с их сроками.

Консолидированный бюджет - свод бюджетов всех уровней на территории соответствующей административно-территориальной единицы, бюджетной системы государства. Является статистическим сводом бюджетных показателей, который характеризует агрегированные данные по доходам и расходам, источникам поступления средств и направлениям их использования по территориям и бюджетной системе страны в целом.

Контингент доходов бюджета в практике Узбекистана - все доходы, формирующие доходную часть бюджета: налоги, обязательные платежи и неналоговые доходы.

Локальная ревизия - проводится только на одном предприятии, в учреждении и организации, или нескольких, но по различным и не взаимосвязанным программам.

Льготами по налогам и другим обязательным платежам признаются предоставляемые в соответствии с законодательством отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог и (или) другой обязательный платеж либо уплачивать их в меньшем размере. (Налоговый кодекс РУз).

Мелиорация - коренное улучшение неблагоприятных гидрологических, почвенных и других условий земель с целью наиболее эффективного их использования. Виды мелиорации: орошение, осушение, химическая мелиорация, агролесомелиорация.

Налог - 1) это обязательный взнос в бюджет (государственный/местный), осуществляемый плательщиками налога юридическими и физическими лицами в соответствии с законодательными актами; 2) с точки зрения материального содержания - та часть национального дохода, которая взимается с субъектов хозяйствования и населения на общие государственные нужды.

Налоги - обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер. (Налоговый кодекс РУз).

Налоговый период - представляет собой период времени, по окончании которого определяется налогооблагаемая база и исчисляется сумма налога или другого обязательного платежа. (Налоговый кодекс РУз)

Налоговый потенциал - максимальная сумма налоговых доходов бюджета при существующем, в соответствии с действующим законодательством, составе и структуре налоговых баз. При определении **налогового потенциала** учитывают: фактические налоговые поступления, прирост задолженности по налоговым платежам, выпадающие доходы в части налоговых льгот, дополнительно начисленные налоги по результатам контрольной работы налоговых органов, потери налоговых доходов по скрытому сектору экономики, то есть ресурсы теневой экономики.

Налоговые доходы - реализованная часть налогового потенциала.

Налогооблагаемая база - представляет собой стоимостную, количественную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения в показателях, применительно к которым установлена ставка налога или другого обязательного платежа. (Налоговый кодекс РУз).

Недропользователи — юридические и физические лица, осуществляющие на территории Узбекистана поиск и разведку месторождений, добычу полезных ископаемых, осуществляющие переработку полезных ископаемых с извлечением из них полезных компонентов. (Налоговый кодекс РУз).

Независимый контроль - контроль проводимый специализированными аудиторскими фирмами и службами.

Норма (коэффициент) обслуживания долга - выраженное в процентах отношение платежей по обслуживанию долга страны к поступлениям от экспорта товаров и услуг. Этот показатель характеризует обычно государственный и гарантированный государством внешний долг.

Обследование - метод бюджетного контроля заключается в личном ознакомлении контролирующего лица на месте с отдельными сторонами финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений и организаций. При этом не обязательно проверять первичные бухгалтерские документы, могут проводиться контрольные замеры работ, расход топлива, электроэнергии, проверка скрытых объектов финансирования и налогообложения путем опроса, анкетирования, инспекции на месте, наблюдения и т.д.

Обслуживание долга - совокупные платежи в погашение долговых обязательств по займу (займам), в том числе обязательства по основной части задолженности, по уплате процентов, комиссионных и штрафов.

Обслуживающий персонал предприятия, организации и учреждения

- персонал, в функции которого входит техническое и хозяйственное обслужи-

вание зданий и территорий, их охрана, транспортное обслуживание управленческого персонала, а также иные работы по обслуживанию управленческого и основного (производственного) персонала предприятия, организации, учреждения, включая социально-бытовое обслуживание.

Общегосударственный контроль - осуществляется органами государственной власти и управления. Он обеспечивает интересы государства и общества, проверяет выполнение налогоплательщиками обязательств перед бюджетом и целевое использование бюджетных ассигнований.

Организационная классификация расходов государственного бюджета - представляет собой их группировку по видам хозяйствующих субъектов и мероприятий, отражающих распределение бюджетных ассигнований между их непосредственными получателями.

Основной государственный долг - вся сумма задолженности государства, по которой не наступил срок платежа и которая не может быть предъявлена к оплате в течение данного периода.

Параметры - количественные показатели, принимаемые за данность в любой конкретной части анализа.

Передаваемые доходы - доходы от товаров, произведенных на одной территории, налоги по которым уплачиваются на другой территории (по месту регистрации юридического лица — производителя товара) и частично возвращаются в бюджет территории, на которой был произведен товар.

Пенсия - регулярный денежный доход, получаемый гражданами от государства или бывшими сотрудниками от бывших работодателей при достижении определенного (пенсионного) возраста, наступления инвалидности, в случае потери кормильца, а также за выслугу лет и особые заслуги перед государством.

Персонал - совокупность всех работников предприятия, организации, учреждения, работающих по найму и включаемых в предельную общую численность работников.

Получатель бюджетных средств - бюджетное или иное учреждение, имеющее право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год.

Портфельные инвестиции - вложения капитала зарубежных фирм в акции предприятий и другие ценные бумаги с целью получения дохода.

Порядок исчисления налога и другого обязательного платежа определяет правила расчета суммы налога и другого обязательного платежа за налоговый период, исходя из налогооблагаемой базы, ставки, а также льгот при их наличии. (Налоговый кодекс РУз).

Последующий контроль - проводится по окончании финансового года или отчетного периода, при котором проверяется количественное и качественное (по каждому виду доходов и расходов) выполнение намеченных показателей по сбору налогов, пошлин и других платежей, по расходованию государственных денежных средств, исполнение смет бюджетных учреждений.

Правовой контроль - проводится правоохранительными органами на основании мотивированных постановлений по возбужденным уголовным делам в форме ревизий, судебно-бухгалтерской экспертизы и т.д.

Предварительный бюджетный контроль - осуществляется на стадии составления, рассмотрения и утверждения бюджетов разных уровней, смет расходов бюджетных учреждений, расчетов для получения дотаций, субвенций, субсидий и других средств из бюджета, разработки и принятия законодательных актов по бюджетным и налоговым вопросам; носит предупреждающий характер, способствует предотвращению неправильного, неэффективного расходования финансовых ресурсов, выявлению резервов роста доходов и соответствия проектируемых показателей бюджета с данными программ социально-экономического развития территорий и страны в целом.

Предельная общая численность персонала - максимальная численность персонала предприятия, организации и учреждения, необходимая для достижения поставленных целей и выполнения задач при существующем уровне организации труда и технологического развития.

Принципы - основа, начало, основное исходное положение, правило деятельности.

Противоэпизоотические мероприятия - комплекс плановых мероприятий, направленных на предупреждение, обнаружение и ликвидацию инфекционных болезней сельскохозяйственных животных, предусматривающих обезвреживание и ликвидацию источников возбудителя инфекционной болезни и факторов передачи возбудителя, повышение общей и специфической устойчивости сельскохозяйственных животных к поражению патогенными микроорганизмами.

Профессиональный колледж - среднее специальное профессиональное учебное заведение, отличается от других типов образовательных учреждений тем, что в них применяется дуальная система обучения: учебный процесс происходит как в колледже, так и на предприятии.

Профицит бюджета - превышение доходов бюджета над его расходами (положительное сальдо бюджета).

Распорядитель бюджетных средств - орган исполнительной власти, имеющий право распределять бюджетные средства между бюджетополучателями, доводит до них уведомления о бюджетных ассигнованиях, утверждает сметы бюджетополучателей, контролирует целевое использование ими бюджетных средств.

Расходы бюджета - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления; экономические отношения, возникающие в связи с распределением фонда денежных средств государства и его использованием по отраслевому, целевому и территориальному назначению.

Расходы государственного бюджета - представляют собой потоки денежных средств, направляемые государством из бюджета на выполнение своих функций и задач; расходы правительства на утвержденные цели.

Ревизия - ведущая форма последующего бюджетного контроля, представляет собой комплекс взаимосвязанных проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, организаций, а также работы финансовых органов по составлению и исполнению бюджета, осуществляемых с помощью приемов документального и фактического контроля и направленных на установление обоснованности, целесообразности и экономической эффективности совершения хозяйственных операций и выделения бюджетных средств, соблюдения финансовой дисциплины, сохранения госсобственности, достоверности ведения учета и отчетности в целях выявления недостатков и нарушений в деятельности ревизуемого объекта.

Реестр - 1) список, перечень, опись, 2) книга для регистрации деловых документов, имущества и т.п.

Рефинансирование - 1) погашение государственного долга путем выпуска новых займов, главным образом заменой краткосрочных обязательств или обязательств, по которым истекает срок погашения, долгосрочными ценными бумагами; 2) пролонгация срока долга, займа и (или) увеличение его суммы; 3) изменение условий кредита (графика погашения, ставки процента).

Система социального обеспечения - включает расходы госбюджета, связанные с обучением и трудовым устройством инвалидов; содержанием домов-интернатов для престарелых, инвалидов и малолетних инвалидов; протезированием; возмещением расходов инвалидам; финансированием территориальных центров и отделений социальной помощи на дому; расходами по содержанию централизованных бухгалтерий и прочих учреждений и мероприятий социального обеспечения.

Сквозная ревизия - проверке подвергается деятельность отраслей национальной экономики, управлений, трестов, АО, фирм и им подчиненных хозяйственных органов, филиалов, представительств. Проводится одновременно на вышестоящих и нижестоящих предприятиях (в организациях) по одинаковым и взаимосвязанным программам.

Смета - финансовый документ, содержащий информацию об образовании и расходовании денежных средств в соответствии с их целевым назначением.

Смета расходов и доходов — финансовый план учреждения (организации), осуществляющего некоммерческую деятельность.

Сметно-бюджетное финансирование - безвозвратный и безвозмездный отпуск денежных средств бюджетным учреждениям.

Сметное финансирование — метод покрытия затрат учреждений и организаций в соответствии с утвержденной сметой.

Социальная защита - 1) в широком смысле - деятельность государства по воплощению в жизнь целей и приоритетных задач социальной политики, по реализации совокупности законодательно закрепленных экономических, правовых и социальных гарантий, обеспечивающих каждому члену общества соблюдение важнейших социальных прав; 2) в узком смысле - комплекс целенаправленных конкретных мероприятий экономического, правового и организационного характера для поддержки наиболее уязвимых слоев населения.

Социальное обеспечение - государственная программа полного или частичного содержания нетрудоспособных.

Ставка представляет собой величину начислений на единицу измерения налогооблагаемой базы в процентах или в абсолютной сумме. (Налоговый кодекс РУз).

Субсидии - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов. В узбекской практике межбюджетных отношений не имеют место.

Счетная палата Республики Узбекистан - самостоятельный высший орган финансового контроля, подотчетный в своей деятельности Президенту Республики Узбекистан, палатам Олий Мажлиса Республики Узбекистан, деятельность которого регулируется Положением о Счетной палате Республики Узбекистан. Является независимым и объективным в своих оценках, осуществляющим мониторинг и государственный надзор за целевым и эффективным исполнением Государственного бюджета Республики Узбекистан и внебюджетных целевых фондов, состоянием и движением активов и пассивов государства, воспроизводством, управлением и распоряжением золотовалютными резервами и внешними заимствованиями. (Положение о Счетной палате РУз).

Текущий государственный долг - задолженность государства по обязательствам, по которым наступил срок платежа.

Текущий контроль - осуществляется в ходе исполнения бюджета, смет расходов бюджетных учреждений повсеместно в течение бюджетного года с целью выявления нарушений бюджетно-налоговой дисциплины, соблюдения финансовых норм и нормативов, установленных показателей по формированию и использованию бюджетного и внебюджетного фондов денежных средств государства.

Текущие расходы бюджетов - часть расходов бюджетов, обеспечивающая текущее функционирование органов государственной власти, органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме ассигнований, дотаций, субвенций и субсидий на текущее функционирование. Текущие расходы - преобладающая часть расходов бюджета.

Типовые штаты — перечень наименований должностей постоянных работников с указанием их количества, необходимого для выполнения целей, задач, функций и производственных программ организаций, учреждений и предприятий.

Унификация займов — объединение нескольких займов в один, когда облигации ранее выпущенных нескольких займов обмениваются на облигации нового займа.

Управленческий персонал - работники, осуществляющие распорядительные функции, руководство персоналом, выработку и принятие необходимых решений, планирование, контроль и регулирование процессов деятельности предприятия, организации и учреждения, подготовку информации для принятия надлежащих решений. Управленческий персонал обеспечивает необходимые организационно-технические условия для достижения предприятием, организацией и учреждением поставленных целей и задач, и выполнения установленных функций и производственных программ.

Упрощенный порядок налогообложения - особый порядок налогообложения, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение специальных правил исчисления и уплаты отдельных видов налогов, а также представления по ним налоговой отчетности.

Финансовый год - отчетный период, состоящий из 12 месяцев, в конце которых закрываются бухгалтерские книги и подсчитываются доходы и расходы. Финансовый год может не совпадать с календарным.

Фискальная политика - 1) сознательное применение расходных и налоговых функций правительства для достижения поставленных правительством макроэкономических целей; 2) регулирование правительством деловой активности с помощью мероприятий в области управления бюджетом, налогами и другими финансовыми возможностями.

Фонд оплаты труда - целевой источник финансирования затрат на оплату труда, выплату премий, вознаграждений, относимых на себестоимость.

Фумигационные отряды - отряды по борьбе с особо опасными карантинными вредными объектами.

Функциональная классификация расходов государственного бюджета

- представляет собой их группировку по основным функциям, исполняемым органами государственного управления, органами государственной власти на местах, а также другими бюджетными организациями.

Хозрасчет - метод ведения хозяйства, предполагающий возмещение расходов за счет собственных доходов.

Штатное расписание - перечень наименований должностей постоянных работников с указанием количества одноименных должностей и размеров должностных окладов, утвержденный собственником, руководителем или вышестоящим органом.

Экономическая классификация расходов государственного бюджета — представляет собой их группировку по экономическому назначению и видам платежей.

Экономический анализ - метод бюджетного контроля предусматривает анализ исполнения доходной и расходной частей бюджетов всех уровней, смет расходов бюджетных учреждений.

Учебник

**БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

Срожиддинова Зарина Хайридиновна

Подписано в печать 23.12.2011 г.

Формат А5

Тираж 30 шт.

Договор №РО/0006/11, РО/0453/11

форма заказа №972 от 09.12.2011 г.

Отпечатано в типографии ООО «N0111»
Республика Узбекистан, 100017, г.Ташкент, Ц-4, дом