

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»
(РУТ (МИИТ))



Рабочая программа дисциплины (модуля),
как компонент образовательной программы
высшего образования - программы бакалавриата
по направлению подготовки
38.03.04 Государственное и муниципальное
управление,
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)
Тимониным В.С.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Казначейские операции

Направление подготовки: 38.03.04 Государственное и муниципальное
управление

Направленность (профиль): Государственные и муниципальные финансы

Форма обучения: Очная

Рабочая программа дисциплины (модуля) в виде
электронного документа выгружена из единой
корпоративной информационной системы управления
университетом и соответствует оригиналу

Простая электронная подпись, выданная РУТ (МИИТ)
ID подписи: 10017
Подписал: заведующий кафедрой Макеева Елена Захаровна
Дата: 07.06.2024

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целью освоения дисциплины (модуля) является:

- формирование у студентов компетенций, необходимых для их будущей профессиональной деятельности.

Задачами дисциплины (модуля) являются:

- формирование у студентов системы профессиональных знаний о содержании казначейских операций;

- формирование у студентов системы профессиональных знаний об нормативно-правовых основах осуществления казначейских операций;

- получение практических умений и навыков осуществления операций с остатком средств на едином счете бюджета.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

Перечень формируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) в результате обучения по дисциплине (модулю):

ПК-2 - Способен проводить анализ операций с денежными средствами и имуществом в государственном (муниципальном) секторе, выявлять резервы для повышения эффективности их использования.

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает, что по его результатам обучающийся будет:

Знать:

-сущность казначейских операций

-нормативно-правовые документы, регламентирующие проведение казначейских операций

-алгоритм выполнения казначейских операций

Уметь:

-классифицировать казначейские операции

-оценивать необходимость выполнения казначейских операций

-осуществлять казначейские операции

Владеть:

-навыками выполнения казначейских операций

3. Объем дисциплины (модуля).

3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 з.е. (144

академических часа(ов).

3.2. Объем дисциплины (модуля) в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Тип учебных занятий	Количество часов	
	Всего	Семестр №7
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	64	64
В том числе:		
Занятия лекционного типа	32	32
Занятия семинарского типа	32	32

3.3. Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации составляет 80 академических часа (ов).

3.4. При обучении по индивидуальному учебному плану, в том числе при ускоренном обучении, объем дисциплины (модуля) может быть реализован полностью в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации.

4. Содержание дисциплины (модуля).

4.1. Занятия лекционного типа.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
1	Сущность понятия «казначейские операции», нормативно правовое регулирование выполнение казначейских операций Рассматриваемые вопросы: -основные требования Постановления Правительства РФ от 01.12.2004г. №703 «О федеральном казначействе» -виды казначейских операций
2	Организация казначейской модели Рассматриваемые вопросы: - История организации казначейской модели в России. - Причины и необходимость развития казначейства в Российской Федерации

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
3	<p>Федеральное казначейство в системе государственного сектора управления бюджетом</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Роль Банка России в процессе исполнения бюджетов всех уровней. - Сравнительный анализ банковской и казначейской систем исполнения бюджета. - Правовое регулирование деятельности органов казначейства, ответственность за нарушение бюджетного законодательства. - Модели организации казначейства в зарубежных странах. - Значение казначейства в регулировании бюджетного процесса.
4	<p>Функциональные особенности казначейской системы исполнения бюджетов</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Организационная структура Федеральной службы казначейства: Федеральное казначейство. - Управления федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, отделения федерального казначейства на уровне местных органов власти. - Основные задачи и функции органов федерального казначейства. - Функциональные обязанности служб и работников.
5	<p>Организация исполнения расходов бюджета органами казначейства.</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Утверждение и доведение казначейских уведомлений и расходных расписаний до распорядителей и получателей бюджетных средств федерального бюджета. - Утверждение смет доходов и расходов распорядителям бюджетных средств и бюджетным учреждениям. - Утверждение и доведение уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств. - Подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств. - Порядок открытия и ведения органами казначейства лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов.
6	<p>Документальное оформление финансирования бюджетных учреждений в органах казначейства.</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Порядок оформления кассовой заявки бюджетополучателем и формирование сводной заявки казначейством. - Процедура оформления и выдачи наличных денежных средств бюджетополучателю. Платежные документы на получение денежной наличности, их заполнение. - Схема прохождения платежного документа на получение наличных денежных средств. - Проверка правильности оформления платежного документа. - Депонирование по каждому бюджетополучателю и отражение сумм денежной наличности работником операционного отдела казначейства.
7	<p>Организация и проведение казначейского контроля за исполнением бюджета.</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Организация казначейского контроля за исполнением бюджетов всех уровней. - Содержание казначейского контроля: элементы, способы, формы. Предварительный контроль органов казначейства. - Текущий контроль органов казначейства. - Последующий контроль органов казначейства. - Значение горизонтального и вертикального контроля. - Взаимодействие органов казначейства с другими фискальными органами в проведении совместных контрольных мероприятий. - Виды санкций за нарушение бюджетного законодательства. Оформление результатов контрольной деятельности.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
8	<p>Операции по управлению остатками на едином счете федерального бюджета</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> -размещение средств с единого счета федерального бюджета на депозитах и их возврат; -привлечение на единый счет федерального бюджета и возврат привлеченных средств; -предоставление бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета и их возврат -другие операции по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета в случаях, установленных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.
9	<p>Операции по управлению остатками средств на едином казначейском счете</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> -размещение средств единого казначейского счета на депозитах и их возврат; -другие операции по управлению остатками средств на едином казначейском счете в случаях, установленных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.
10	<p>Размещение резерва средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации для осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> -размещение средств страховых взносов на финансирование накопительной пенсии, дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, взносов работодателя в пользу застрахованного лица.
11	<p>Автоматизированная система и электронный документооборот в казначейских органах РФ АИС управление бюджетным процессом</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Этапы автоматизации деятельности финансовых органов. - Основные области деятельности бюджетной системы, которые охватывает автоматизированная информационная технология. - Основные принципы организации АИС. - Организация автоматизированной системы казначейства России. - Организационные аспекты создания и внедрения АС ФК. Основные требования, предъявляемые к АС ФК. - Организация и функционирование нормативно-правовой базы - Документооборот органов ФК. - Типы документооборота в казначейских органах на начальном этапе становления казначейской системы.
12	<p>Организация защиты информации и автоматизированных системах Казначейства России</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Виды информации, циркулирующей в АС ФК. - Структура и информационные потоки автоматизированной системы Управления Федерального Казначейства. - Основные угрозы безопасности. - Направление деятельности по определению нарушителя. - Классификация нарушителей.

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	<p>Сущность понятия «казначейские операции», нормативно правовое регулирование выполнение казначейских операций</p> <p>В результате выполнения практических заданий у студентов формируется умение классифицировать казначейские операции и понимать их смысл.</p>
2	<p>Операции по управлению остатками на едином счете федерального бюджета</p> <p>В результате выполнения практических заданий у студентов формируется умение выполнять операции по управлению остатками на едином счете федерального бюджета.</p>
3	<p>Операции по управлению остатками средств на едином казначейском счете</p> <p>В результате выполнения практических заданий у студентов формируется умение выполнять операции по управлению остатками средств на едином казначейском счете</p>
4	<p>Федеральное казначейство в системе государственного сектора управления бюджетом</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент разбирает такие вопросы как: история организации казначейской модели в России, роль Банка России в процессе исполнения бюджетов всех уровней, сравнительный анализ банковской и казначейской систем исполнения бюджета, правовое регулирование деятельности органов казначейства, ответственность за нарушение бюджетного законодательства, модели организации казначейства в зарубежных странах. Значение казначейства в регулировании бюджетного процесса.</p>
5	<p>Организационная структура казначейства</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент разбирает такие вопросы как организационная структура Федеральной службы казначейства, основные задачи и функции органов федерального казначейства, Функциональные обязанности служб и работников.</p>
6	<p>Организация исполнения доходов бюджета органами казначейства</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент разбирает такие вопросы как принципы исполнения бюджета по доходам органами казначейства, схема документооборота.</p>
7	<p>Этапы исполнения бюджета по расходам.</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент разбирает такие вопросы как составление и утверждение бюджетной росписи, утверждение и доведение казначейских уведомлений и расходных расписаний до распорядителей и получателей бюджетных средств федерального бюджета, утверждение смет доходов и расходов распорядителям бюджетных средств и бюджетным учреждениям, утверждение и доведение уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств, подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств, порядок открытия и ведения органами казначейства лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов.</p>
8	<p>Порядок прохождения платежных документов в органах казначейства</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент разбирает такие вопросы как платежные документы на получение денежной наличности, их заполнение, схема прохождения платежного документа на получение наличных денежных средств, проверка правильности оформления платежного документа, депонирование по каждому бюджетополучателю и отражение сумм денежной наличности работником операционного отдела казначейства</p>
9	<p>Организация и проведение казначейского контроля за исполнением бюджета</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент разбирает такие вопросы как организация казначейского контроля за исполнением бюджетов всех уровней, содержание казначейского контроля: элементы, способы, формы. Предварительный контроль органов казначейства, текущий контроль органов казначейства, последующий контроль органов казначейства, значение горизонтального и вертикального контроля, взаимодействие органов казначейства с другими фискальными органами в проведении 9 совместных контрольных мероприятий, виды санкций за нарушение бюджетного законодательства. Оформление результатов контрольной деятельности</p>
10	<p>Автоматизированная система и электронный документооборот в казначейских</p>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	<p>органах РФ АИС управление бюджетным процессом.</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент разбирает такие вопросы как этапы автоматизации деятельности финансовых органов, основные области деятельности бюджетной системы, которые охватывает автоматизированная информационная технология, основные принципы № п/п Тематика практических занятий/краткое содержание организации АИС, организация автоматизированной системы казначейства России, организационные аспекты создания и внедрения АС ФК. Основные требования , предъявляемые к АС ФК, организация и функционирование нормативно-правовой базы, документооборот органов ФК, типы документооборота в казначейских органах на начальном этапе становления казначейской системы.</p>

4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Изучение дополнительной литературы.
2	Подготовка к практическим занятиям
3	Работа с лекционным материалом
4	Подготовка к промежуточной аттестации.
5	Подготовка к текущему контролю.

5. Перечень изданий, которые рекомендуется использовать при освоении дисциплины (модуля).

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
1	Рябова, Е. В. Бюджетное устройство Российской Федерации : учебное пособие для вузов / Е. В. Рябова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 249 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16448-0.	URL: https://urait.ru/bcode/543114 (дата обращения: 11.02.2024).
2	Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для вузов / М. В. Романовский [и др.] ; под редакцией М. В. Романовского, О. В. Врублевской, Н. Г. Ивановой. — 4-е изд., испр. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 582 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15975-2.	URL: https://urait.ru/bcode/535386 (дата обращения: 11.02.2024)
3	Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16423-7.	URL: https://urait.ru/bcode/542489 (дата обращения: 11.02.2024).

6. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, которые могут использоваться при освоении дисциплины (модуля).

Официальный сайт РУТ (МИИТ) (<https://www.miit.ru/>)

Научно-техническая библиотека РУТ (МИИТ) (<http://library.miit.ru>)

Образовательная платформа «Юрайт» (<https://urait.ru/>)

Общие информационные, справочные и поисковые системы «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru/>), «Гарант» (<http://www.garant.ru/>), Главная книга (<https://glavkniga.ru/>)

7. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, необходимого для освоения дисциплины (модуля).

Офисный пакет приложений Microsoft office

Microsoft Internet Explorer (или другой браузер).

Операционная система Microsoft Windows.

Программное обеспечение «1С Предприятие»

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные компьютерной техникой и наборами демонстрационного оборудования.

9. Форма промежуточной аттестации:

Экзамен в 7 семестре.

10. Оценочные материалы.

Оценочные материалы, применяемые при проведении промежуточной аттестации, разрабатываются в соответствии с локальным нормативным актом РУТ (МИИТ).

Авторы:

доцент, доцент, к.н. кафедры
«Международный финансовый и
управленческий учет»

Д.А. Аристова

Согласовано:

Заведующий кафедрой ФК

З.П. Межох

Заведующий кафедрой МФиУУ

Е.З. Макеева

Председатель учебно-методической
комиссии

М.В. Ишханян