

**Л. Р. Ковтун,
А. А. Овчинникова**

КАССОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

Современная практика кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства свидетельствует о наличии преимуществ использования единой организационно-технологической системы. В статье представлена эволюция трактовки термина «кассового обслуживания исполнения бюджетов»: от узкого до углубленного и расширенного понимания. Рассмотрены ключевые положения, определена специфика вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов и изучены особенности кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. На основе проведенного исследования приведена динамика выбора вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов по Иркутской области, в целом по России. Дана оценка внедрения новых инструментов Федерального казначейства при реализации полномочий по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов, на примере практики предоставления Бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов за счет остатка средств на едином счете федерального бюджета.

Ключевые слова: кассовое обслуживание исполнения бюджета; Федеральное казначейство; Бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах бюджетов.

**L. R. Kovtun,
A. A. Ovchinnikova**

CASH AND SETTLEMENT SERVICING OF BUDGET EXECUTION BY THE FEDERAL TREASURY BODIES

Modern practice of cash service of performance of budgets of the budgetary system of the Russian Federation by bodies of Federal treasury demonstrates existence of advantages of use of uniform organizational and technological system. Evolution of treatment of the term of «cash service of performance of budgets» is presented in article: from narrow to profound and expanded understanding. Key provisions are considered, specifics of options of cash service of performance of budgets are defined and features of cash service of performance of budgets of the budgetary system of the Russian Federation are studied. On the basis of the conducted research dynamics of the

choice of options of cash service of performance of budgets for the Irkutsk region, in general across Russia is given. The assessment of introduction of new tools of Federal Treasury at realization of powers on cash service of performance of budgets is given, on the example of practice of granting the Budgetary credit for replenishment of the remains of means on accounts of budgets at the expense of balance on the uniform account of the federal budget.

Keywords: cash and settlement servicing of budgets execution; the Russian Federal Treasury; budgetary system; Budget loan to replenish the account balances budgets.

Понятие «кассовое обслуживание исполнения бюджета» первоначально было введено в 1999 г. в приказах Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфина России) для обозначения функций Федерального казначейства в процессе исполнения высокодотационных региональных и местных бюджетов.

Позже, с 2005 года, в Бюджетном кодексе РФ в статье 6 появилось данное понятие, которое трактовалось как «...это проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета».

Более точное и обширное определение понятию было дано в Приказе Минфина России от 19.04.2000 г. № 46н «Об утверждении правил кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов территориальными органами Федерального казначейства». Согласно данному приказу кассовое обслуживание органами Федерального казначейства исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов «...представляет собой учет территориальными органами Федерального казначейства доходов и расходов соответствующих бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов в соответствии с бюджетной классификацией РФ, средств, поступающих от вышестоящих бюджетов»¹.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществляется непосредственно органами Федерального казначейства. Отсюда следуют очевидные вопросы: что такое «Федеральное казначейство», что оно из себя представляет, чем регламентируется деятельность?

Федеральное казначейство – это федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий в соответствии с законодательством РФ правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

¹ Об утверждении правил кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов территориальными органами Федерального казначейства : Приказ Минфина России от 19.04.2000 г. № 46н) // СПС «КонсультантПлюс».

Казначейство, в своей деятельности, руководствуется непосредственно Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, международными договорами РФ, нормативными правовыми актами Минфина России, а также Положением о Федеральном казначействе²³.

В настоящее время, функции Федерального казначейства по кассовому обслуживанию применяются ко всем бюджетам бюджетной системы РФ, при этом переход на кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов в органы Федерального казначейства был произведен в срок до 01.01.2006 г., бюджеты государственных внебюджетных фондов перешли на кассовое обслуживание исполнения бюджетов в органы Федерального казначейства с 01.01.2014 г. [2, с. 108]. С 2008 г. содержание операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов более широко раскрыто в ст. 241.1 Бюджетного кодекса РФ «Основы кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ» (табл. 1).



Рис. 1. Полномочия участников бюджетного процесса на стадии исполнения бюджета

Таблица 1

² О Федеральном казначействе [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от

³ .12.2004 г. № 703 : (в ред. от 25.12.2015 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

Операции по кассовому обслуживанию бюджетов

При кассовом обслуживании исполнения бюджетов предусматривается:
учет операций со средствами бюджетов осуществляется на единых счетах бюджетов, открытых в соответствии Бюджетным кодексом РФ отдельно для каждого бюджета в учреждениях ЦБ РФ;
управление средствами на единых счетах бюджетов осуществляют финансовые органы, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами (далее – ВБФ) или иные уполномоченные органы в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, муниципальными правовыми актами;
кассовые выплаты из бюджета осуществляются ОФК на основании платежных документов, представленных в ОФК, в порядке очередности их представления и в пределах фактического наличия остатка средств на едином счете бюджета;
все операции по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета на едином счете бюджета проводятся и учитываются ОФК по кодам бюджетной классификации РФ;
ОФК представляют финансовым органам информацию о кассовых операциях по исполнению соответствующих бюджетов, а также информацию о кассовых операциях по исполнению иных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет соответствующей территории;
ОФК представляют органам управления территориальных государственных ВБФ, финансовым органам субъектов РФ информацию о кассовых операциях по исполнению соответствующих бюджетов территориальных государственных ВБФ, а также ФФОМС информацию о кассовых операциях по исполнению бюджетов ТФОМС.

На практике реализованы в настоящее время несколько вариантов кассового обслуживания исполнения бюджета (рис. 2).

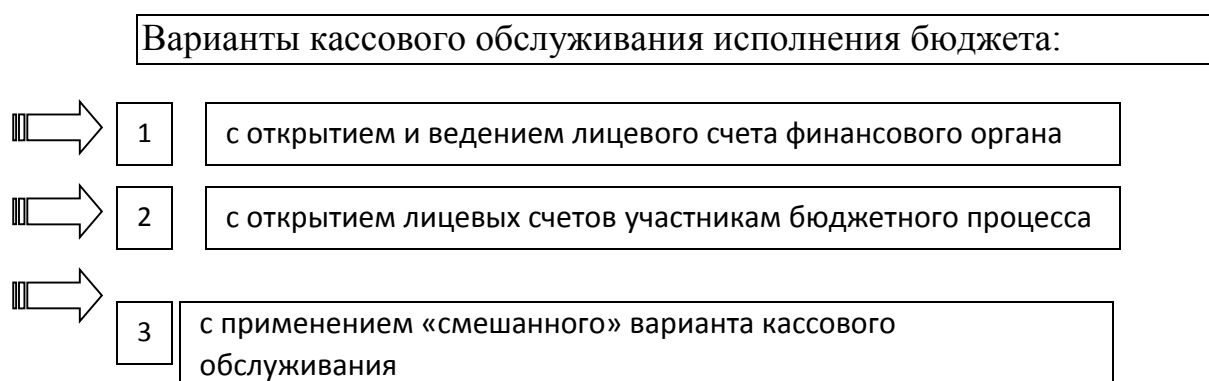


Рис. 2. Варианты кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ¹

На основе данных с официального сайта Федерального казначейства проведем анализ: какой вариант кассового обслуживания бюджетов субъектов

РФ и муниципальных образований РФ (далее – МО РФ) наиболее предпочтителен.

На основании официальных данных за период 2013–2015 года сложилась следующая статистика выбора варианты кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта РФ и муниципальных образований РФ (табл. 2).

Таблица 2

Статистика выбора варианта кассового обслуживания исполнения бюджета субъектов РФ и МО РФ*

	1 вариант: с открытием и ведением лицевого счета финансового органа			2 вариант: с открытием лицевых счетов участникам бюджетного процесса			3 вариант: с применением «сме- шанного» варианта кассового обслуживания		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Субъекты РФ	25	23	22	35	38	37	23	24	26
МО РФ	8 147	7 827	6 692	10 693	11 107	11 698	4 160	4 136	4 422

* Составлено автором по данным².

Согласно данным табл. 1 можно сделать вывод, что за анализируемый период количество субъектов РФ, выбравших первый варианта кассового обслуживания, уменьшилось на 3 субъекта РФ с 2013 года по 2015 год. По второму варианту за аналогичный период произошло увеличение количества субъектов РФ на 3 субъекта РФ с 2013 года по 2014 год, однако в 2015 году по сравнению с 2014 годом количество субъектов РФ уменьшилось на 1 субъект РФ. Количество субъектов РФ, использующих третий вариант кассового обслуживания, с 2013 года увеличивалось, и к концу 2015 года их количество увеличилось на 3 субъекта РФ.

³ О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов : Приказ Казначейства России от 10.10.2008 г. № 8н (ред. от 04.12.2015 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

² Итоговый Доклад о результатах и основных направлениях деятельности а 2015 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.– Режим доступа: <http://www.roskasna.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/> (07.04.2016 г.).

Кроме того, по состоянию на 1 января 2016 год наиболее «предпочтительным» по количеству субъектов РФ, используемых различные варианты кассового обслуживания исполнения бюджета, большое количество субъектов РФ выбрали второй вариант кассового обслуживания: «с открытием лицевых счетов участникам бюджетного процесса».

Аналогичный анализ по количеству муниципальных образований, использующих различные варианты кассового обслуживания исполнения бюджета показал, что: по первому варианту кассового обслуживания с 2013 года по 2015 год произошло значительное снижение количества МО, использующих данный вариант. Их уменьшение составило 1 455 МО РФ. По второму варианту кассового обслуживания ситуация противоположная: за анализируемый период количество МО увеличилось на 1 005. По третьему варианту – с 2013 года по 2014 год количество МО уменьшилось на 24, однако за период 2015 года количество МО увеличилось на 286.

Наиболее «предпочтительный» вариант кассового обслуживания исполнения местных бюджетов за весь исследуемый период явился второй вариант кассового обслуживания: «с открытием лицевых счетов участникам бюджетного процесса» (аналогично выбору «предпочтительного» варианта кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ).

Реализация полномочий по осуществлению кассового обслуживания бюджетов в каждом Территориальном органе Федерального казначейства – Управлении Федерального казначейства по субъекту РФ возложено на структурные подразделения: отдел кассового обслуживания исполнения бюджетов и отдел кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов. На примере Управления Федерального казначейства по Иркутской области рассмотрим функционал отдела кассового обслуживания исполнения бюджетов.

Создание данного отдела было необходимо для осуществления кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта РФ, местных бюджетов. Отдел осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями Управления Федерального казначейства по Иркутской области, Управлениями Федерального казначейства по другим субъектам РФ, структурными подразделениями Федерального казначейства, Законодательным Собранием Иркутской области, Правительством Иркутской области, органами местного самоуправления, иными органами, организациями и гражданами в соответствии с действующим законодательством РФ.

Как и все структурные подразделения Управления Федерального казначейства по Иркутской области, данный отдел наделен полномочиями, имеет свои задачи и функции. Основные задачи отдела представлены на рис. 3.

В целях реализации обозначенных полномочий отдел кассового обслуживания исполнения бюджетов Управления Федерального казначейства по Иркутской области выполняет ряд, возложенных на него, функций. Основные функции данного отдела представлены на рис. 4.

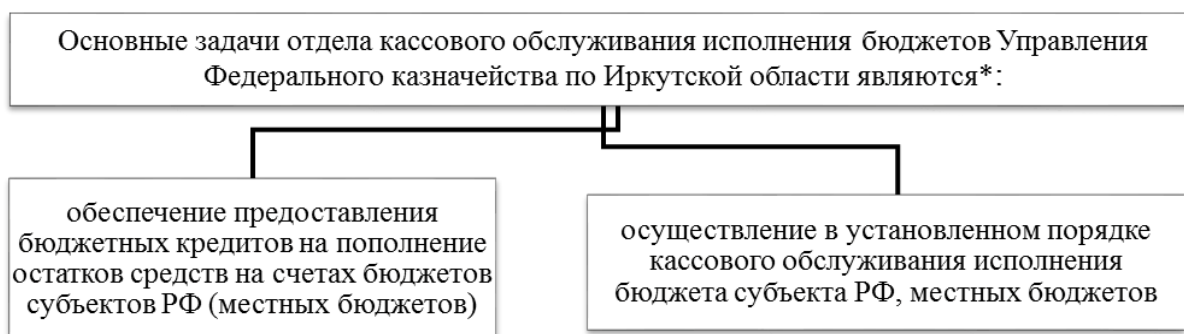
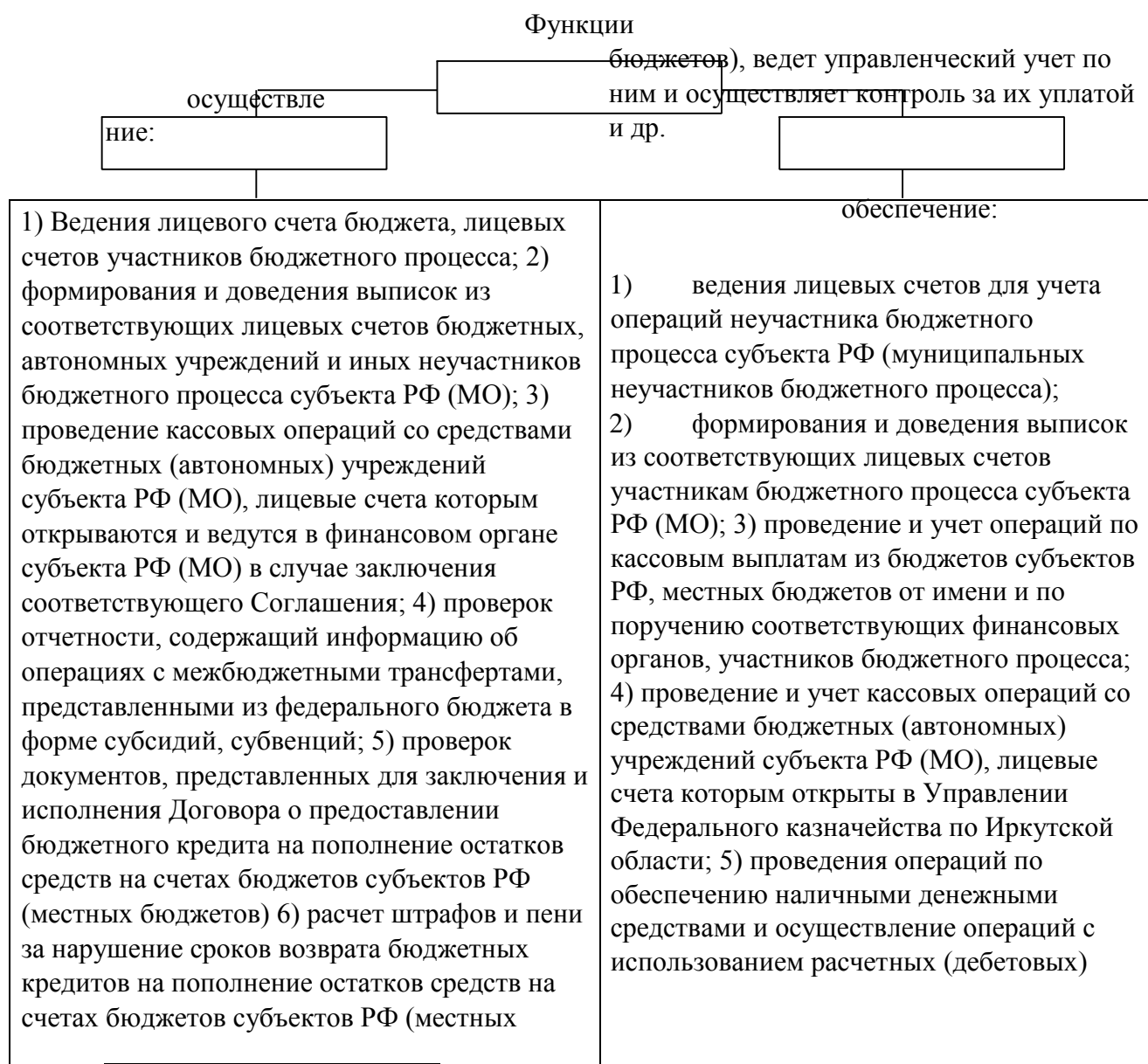


Рис. 3. Основные задачи отдела кассового обслуживания исполнения бюджетов Управления Федерального казначейства по Иркутской области*

* Составлено автором по данным⁴.



⁴ Отдел кассового обслуживания исполнения бюджетов [Электронный ресурс] // Официальный сайт. – Режим доступа: <http://irkutsk.roskazna.ru/o-kaznachejstve/struktura/16127/> (04.04.2016 г.).

карт участников и неучастников бюджетного процесса субъекта РФ (МО);
б) предоставление бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов) и др.

Рис. 4. Функции, возложенные на отдел кассового обслуживания исполнения бюджетов Управления Федерального казначейства по Иркутской области Федеральное казначейство ставит перед собой задачу по совершенствованию и расширению уже действующих, отлаженных процедур [1, с. 3]. Так, следует обратить внимание на обозначенную на рис.

4 задачу по обеспечению предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов). Указанная задача является сравнительно «новой» для отдела кассового обслуживания исполнения бюджетов, но в тоже время, как подтверждает практика, востребованной. Так, за 2015 год Управлением Федерального казначейства по Иркутской области было предоставлено Иркутской области девять бюджетных кредитов на общую сумму около 50 млрд р., городу Иркутску – три бюджетных кредита на общую сумму 370,0 млн р.⁵ Возможность получения таких краткосрочных бюджетных кредитов у органов Федерального казначейства, а не у кредитных организаций, позволяет существенно сэкономить бюджетные средства на выплату процентов по кредиту (ставка по кредиту установлена в размере 0,1 процента годовых⁶).

Десятилетняя практика реализации кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ (МО) органами Федерального позволяет сделать вывод о том, созданная единая для всей финансовой системы страны структура, позволяет реализовать не только различные варианты кассового обслуживания бюджетов бюджетной системы РФ, но и с развитием казначейских технологий станет возможным расширение сектора инструментов и дополнительных сервисов, предоставляемых Федеральным казначейством финансовым органам субъектов РФ (МО). К числу последних следует отнести: получение дополнительных доходов бюджетов субъектов РФ (МО) на сумму остатка на счетах их бюджетов, при условии построения единого казначейского счета.

Список использованной литературы 1. Артюхин Р. Е. Развитие Казначейства России: от кассового обслуживания к бухгалтерскому учету организаций сектора государственного управления Российской Федерации / Р. Е. Артюхин // Финансы. – 2016. – № 3 – С. 3–7.

⁵ Об итогах деятельности Управления Федерального казначейства по Иркутской области в 2015 г. и основных задачах на 2016 г: Отчет Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

⁶ О федеральном бюджете на 2016 год : Федеральный закон от 14.12.2015 № 359-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

2. Казначейское дело в России: учеб. пособие / Л. Р. Ковтун. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2014.– 208 с.

Информация об авторах

Ковтун Лира Раисовна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра финансов, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: lira-tim@yandex.ru.

Овчинникова Анна Александровна – студентка, кафедра финансов, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, email: prishivalko-anna@mail.ru.

Authors

Lira R. Kovtun – PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Finance, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation; e-mail: lira-tim@yandex.ru.

Anna A. Ovchinnikova – student, Chair of Finance, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation; e-mail: prishivalko-anna@mail.ru.