

Л.Р. Ковтун

**ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ**

Учебное пособие

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Байкальский государственный университет

Л.Р. Ковтун

## **ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ**

Учебное пособие

Иркутск  
Издательство БГУ  
2017

УДК 336.146 (47) (075.8)  
ББК 65.261. 3я7  
К56

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Байкальского государственного университета

Рецензенты канд. экон. наук, доц. И.Н. Щербакова  
канд. экон. наук, доц. Т.В. Щукина

Ковтун Л.Р.

К56 Организация исполнения бюджетов [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Л.Р. Ковтун. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2017. – 198 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.isea.ru>.

Рассматриваются основы исполнения бюджетов, сущность и особенности казначейского исполнения бюджетов. Специальные разделы посвящены содержанию отдельных функциональных процедур органов Федерального казначейства, проблемам и перспективам их развития.

Для студентов экономических вузов, специалистов, занимающихся вопросами государственных финансов, экономистов.

УДК 336.146 (47) (075.8)  
ББК 65.261. 3я7

© Ковтун Л.Р., 2017  
© Издательство БГУ, 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение</b> .....	4
<b>1. Основы исполнения бюджета</b> .....	6
<b>2. Организация процедур исполнения бюджета</b> .....	16
2.1. Ведение Казначейством России Сводного реестра и лицевых счетов клиентов .....	16
2.2. Основы организации исполнения бюджета по доходам .....	25
2.3. Основы организации исполнения бюджета по расходам .....	33
2.4. Единый казначейский счет. Процедуры управления ликвидностью на Едином казначейском счете .....	54
2.4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных (территориальных) внебюджетных фондов Российской Федерации органами Федерального казначейства .....	69
2.5. Участие Федерального казначейства в создании и развитии «Электронного бюджета» .....	77
<b>3. Основы организации процесса осуществления контрольных мероприятий Казначейства России в сфере контрактных отношений</b> .....	83
<b>4. Практикум</b> .....	102
<b>Глоссарий</b> .....	133
<b>Список рекомендуемой литературы</b> .....	139
<b>Список использованной литературы</b> .....	142
<b>Приложения</b> .....	145

## ВВЕДЕНИЕ

В системе управления государственными финансовыми ресурсами страны важная роль отводится институциональной структуре, которая обеспечивает реализацию на практике той или иной модели исполнения бюджета. Задачи, которые предстоит решать такой структуре, разнообразны. Речь идет о планировании и прогнозировании бюджетного процесса, об осуществлении целого комплекса операций с государственными денежными средствами, о предварительном и текущем контроле за их целевым расходованием, о финансировании федеральных социальных программ и др.

В нашей стране, как и в ряде других стран, такой институциональной структурой выступает Казначейство России (Федеральное казначейство). Следует отметить, что с момента возрождения казначейской системы исполнения бюджетов в нашей стране прошло чуть более двадцать лет. По историческим меркам срок небольшой, однако, казначейская система России стремительно прошла за этот период путь от департамента Министерства финансов Российской Федерации до самостоятельной федеральной службы.

Одной из важнейших задач, поставленных перед Федеральным казначейством, является укрепление надежности, устойчивости и прозрачности финансовой системы страны. Ключевым условием решения данной задачи выступает требование максимальной автоматизации большинства процессов, использование передовых IT-технологий, упрощение технических и административных регламентов. При этом казначейское исполнение бюджета направлено на обеспечение результатов максимально приближенных к политическим, экономическим, социальным приоритетам правительства, сформулированным в бюджете. В то же время при прохождении этапа бюджетного процесса «исполнение бюджета» должно обеспечиваться надежность и безопасность в работе с государственными ресурсами. Возможность злоупотребления государственными средствами должна быть сведена к минимуму.

Конечной целью создания казначейской системы исполнения бюджетов должны стать финансовая устойчивость в стране, сбалансированность ресурсов и обязательств бюджета каждого уровня, сокращение государственного (муниципального) долга, устойчивость национальной валюты.

В ходе подготовки учебного пособия перед автором стояла задача – развернуто изложить функциональные процедуры органов Федерального казначейства, специфические проблемы, возникающие при казначейском исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Материал пособия содержит схемы и рисунки, активизирующих процессы восприятия, запоминания и использования полученных сведений.

Учебное пособие может быть эффективно использовано студентами при самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов дисциплины «Исполнение бюджета». Целью освоения дисциплины «Исполнение бюджета» является формирование теоретических знаний в области функционирования механизма

исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, формирование навыков практической деятельности в бюджетной сфере, связанных с процедурами по организации исполнения бюджета по доходам и расходам через систему лицевых счетов, открываемых в органах Федерального казначейства.

Автор выражает глубокую признательность руководству и коллективу Управления Федерального казначейства по Иркутской области за помощь в обобщении практики, бесценный жизненный и профессиональный опыт.

Учебное пособие построено таким образом, чтобы дать возможность заинтересованным читателям получить достаточное представление о деятельности Федерального казначейства.

# 1. ОСНОВЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

Исполнение бюджета – важнейший этап бюджетного процесса, направленный на действия по мобилизации и использованию бюджетных средств. Выделяют следующие этапы (стадии) бюджетного процесса:

- составление проекта бюджета;
- рассмотрение и утверждение бюджета;
- исполнение бюджета;
- составление, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджетов.

При этом необходимо отметить, что с точки зрения как логики, так и хронологии отправной точкой бюджетного процесса является надлежащая подготовка проекта бюджета. Именно на этом этапе принимаются важные решения относительно размера, распределения и использования государственных финансов. Однако это не означает, что один из последующих этапов «исполнение бюджета» не имеет значение. Высококачественное исполнение бюджета является основой для обеспечения эффективного государственного управления. В этом процессе участвуют значительное количество участников бюджетного процесса, в их числе органы исполнительной власти, финансовые органы, администраторы доходов, получатели бюджетных средств.

Исполнение бюджета не сводится к простому техническому процессу исполнения бюджетных платежей:

- с одной стороны, в течение бюджетного года происходят непредвиденные события, и на них необходимо реагировать должным образом;
- с другой стороны, неизбежен компромисс, между требованием о соблюдении ограничений бюджетных расходов и необходимостью предоставления большей свободы в рамках данных ограничений для обеспечения эффективного достижения предусмотренных результатов.

В процессе исполнения бюджета принимаются важные оперативные решения, при этом оптимально функционирующая система исполнения бюджета должна установить необходимый баланс между контролем и степенью свободы.

Когда бюджет утверждается законодателем, он представляет собой просто набор документов, наполненных цифрами. В условиях отсутствия эффективной системы исполнения бюджета эти документы, являющиеся законами, вряд ли представляют собой нечто большее, чем выражение пожеланий правительства.

Удовлетворительное исполнение бюджета обеспечивает гладкую и эффективную реализацию проработанного бюджета, в то время как неудовлетворительное исполнение бюджета может подорвать или даже разрушить разработанный бюджет.

Существует симбиотическая связь между формированием и исполнением бюджета. Если формирование бюджета основано на нереалистичных цифрах или игнорирует макроэкономические реалии, то такой бюджет не будет исполнен в полном объеме, независимо от того, насколько оптимально функционирующими могут оказаться прочие элементы процесса. Однако даже реалистичный бюджет в значительной мере опирается на систему исполнения бюджета, с тем чтобы

обеспечить такую реализацию, какую правительство имело в виду при составлении данного бюджета. Система исполнения бюджета поддерживает бюджет, разработанный для реализации политики правительства. Данная система не должна определять развитие бюджета, кроме того, система, избранная для исполнения бюджета, не должна ограничивать как состав, так и размеры бюджета. Успешно организованная система исполнения бюджета является гибкой и способна удовлетворить потребности правительства на всех уровнях исполнения бюджета. Необходимо признать, что есть предел тому, что может быть достигнуто на данном этапе бюджетного процесса.

Выделяют следующие *требования к системе исполнения бюджета*:

- система должна располагать механизмами, которые позволяют справляться с непредвиденными обстоятельствами в течение текущего бюджетного года;
- наличие достаточных денежных средств на счете бюджета в любой момент времени;
- бюджетные платежи должны осуществляться обоснованными суммами, вовремя и установленным получателям;
- система должна обладать внутренней эффективностью (затраты на функционирование системы стремятся к минимуму).

В системе управления государственными финансовыми ресурсами любой страны важная роль отводится институциональной структуре, обеспечивающей реализацию на практике той или иной модели исполнения бюджета. Задачи, которые предстоит решать такой структуре, разнообразны. Речь идет о планировании и прогнозировании бюджетного процесса, об осуществлении целого комплекса операций с государственными денежными средствами, о контроле за их целевым расходованием, о финансировании федеральных социальных программ и др.

В каждой отдельно взятой стране функции по исполнению бюджетов могут быть возложены: как на Центральный банк страны (существует вариация данного механизма с привлечением коммерческих банков), так и на обособленные, специальные органы министерства финансов страны, либо функции по исполнению бюджетов возложены как на Центральный банк страны, так и на обособленные, специальные органы министерства финансов страны (табл. 1).

Таблица 1

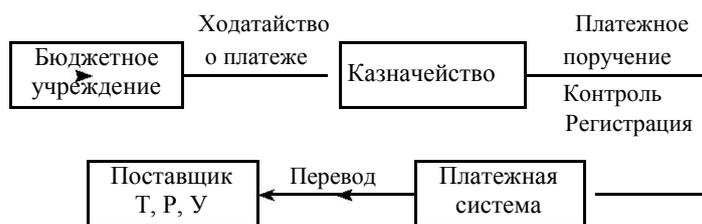
### Краткая характеристика систем исполнения бюджетов

Системы исполнения бюджетов	Орган, осуществляющий организацию исполнения бюджета	Орган, осуществляющий кассовые операции получателей средств бюджета
Банковская	Центральный банк	Уполномоченные банки
Казначейская	Обособленные, специальные органы министерства финансов страны (казначейство)	Территориальные органы казначейства
Смешанная	Объединяет в себе черты банковской и казначейской систем	

Конкретное решение относительно системы исполнения бюджета, создаваемой в каждой стране, будет зависеть от ряда факторов: правовая основа, административная ситуация, техническая инфраструктура, география и др. Система исполнения бюджета должна быть построена таким образом, чтобы учесть специфические условия, существующие в каждой отдельно взятой стране.

В целях изучения сильных и слабых сторон различных подходов к организации систем исполнения бюджета используют два принципиально различных подхода. Итак, рассмотрим централизованную и децентрализованную казначейскую систему.

В *централизованной казначейской системе* все основные функции реализуются под строгим контролем казначейства (рис. 1).



*Рис. 1. Централизованная казначейская система*

Получатель бюджетных средств (отраслевое министерство или отдельное бюджетное учреждение) осуществляет в различной степени управление подготовкой платежа.

Казначейство, со своей стороны, проверяет: каждое ходатайство о платеже, выполнение всех юридических и нормативных требований, наличие денежных средств на счете. И после этого казначейство осуществляет регистрацию платежа с последующим реальным переводом средств с единого казначейского счета.

В централизованной казначейской системе казначейство несет ответственность за значительную долю контрольных функций. В зависимости от уровня технической сложности казначейской системы необходимые проверки и подтверждения могут осуществляться автоматически. Каждое бюджетное учреждение может быть напрямую связано с данной системой, и, если платежное поручение проходит все указанные проверки, система произведет платеж – перевод средств контрагенту бюджетного учреждения.

Основной причиной для централизации системы исполнения бюджета является концентрация контроля над всеми платежами в казначействе в связи с отсутствием надлежащего уровня внутреннего контроля за финансовыми операциями в бюджетном учреждении.

К основным недостаткам любой централизованной казначейской системы следует отнести:

- высокая стоимость системы: казначейство перепроверяет все операции, причем в некоторых случаях в этом не было бы необходимости, если бы механизмы внутреннего контроля бюджетного учреждения функционировали на соответствующем должном уровне;

– задержки операций в результате необходимости перепроверять все операции, что приводит к значительной потере эффективности государственного управления.

В условиях *децентрализованной казначейской системы* большая часть полномочий в отношении платежей делегируется бюджетным учреждениям. При такой организации, практически все процессы, следующие за росписью средств министерством финансов страны по отраслевым министерствам, вплоть до реального перечисления средств с единого казначейского счета осуществляются самим бюджетным учреждением (рис. 2).

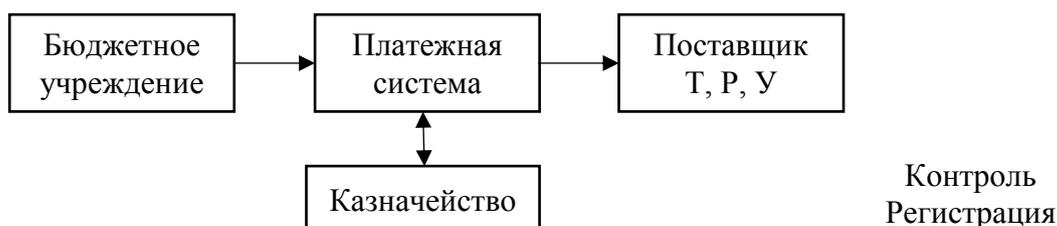


Рис. 2. Децентрализованная казначейская система

В децентрализованной системе функции казначейства сводятся к обеспечению функционирования государственной платежной системы. Это предполагает разработку и определение спецификаций структуры счетов в едином казначейском счете, отслеживание ассигнований, закупку платежной системы, заключение контрактов с банками, кассовые прогнозы и управление государственными денежными средствами.

Поскольку бюджетное учреждение уже провело все необходимые проверки, для любой внешней стороны нет необходимости повторять все эти виды контроля: платежное поручение автоматически исполняется платежной системой в соответствии с тем, что было заказано бюджетным учреждением. Бюджетное учреждение, тем не менее, имеет неограниченные возможности по иницированию платежей. Платежная система будет применять определенные автоматические ограничения, которые делают невозможным превышение сумм ассигнований или сумм в росписи. Подобные ограничения, однако, ни в какой мере не заменяют систему полного внутреннего контроля в бюджетном учреждении.

Отделение администрирования операций от работы платежной системы мотивировано несколькими факторами.

Во-первых, эффективное государственное управление требует установления тесной связи между оперативной и финансовой ответственностью. Ответственный руководитель должен иметь в своем распоряжении оптимально функционирующие инструменты контроля, чтобы обеспечить правильность и надежность операций с ресурсами. При наличии таких механизмов нет необходимости в систематическом дублировании данных проверок казначейством.

Вторым мотивом в пользу децентрализованной казначейской системы является повышение функциональности государственной платежной системы. Разработка, закупка и эксплуатация государственной платежной системы является большой и сложной задачей, требующей специальных знаний и организации.

Таким образом, можно сделать вывод, что организация системы исполнения бюджета на основе принципа централизации или принципа децентрализации это вопрос контроля и полномочий при осуществлении платежей.

Выбор механизма исполнения бюджетов с последующим внедрением в бюджетную систему России был сделан в пользу варианта, при котором функции по исполнению бюджетов возлагаются на обособленные, специальные органы министерства финансов страны.

При изучении вопросов организации системы исполнения бюджета в России необходимо обратиться к историческим истокам современной казначейской системы исполнения бюджета.

Небольшой экскурс в историю Российского государства позволяет проследить путь развития казначейской службы. В период царствования Ивана III были образованы казенные дворы, заменив отдельно работающие еще со времен Древней Руси казначеев (должностное лицо княжеской или боярской администрации, хранитель княжеских ценностей, которые назывались казной). Петр I учредил Счетную (Казначейскую) контору, цель деятельности которой – следить за правильным поступлением налогов. Екатерина II создала в каждой губернии казенные палаты. Александр I, наряду с другими министерствами, создал Министерство финансов, в структуре которого был образован Департамент Государственного казначейства, ставший ядром всей системы казначейской службы России. Произошло разделение казначейств на центральное – Департамент Государственного казначейства и на местные – губернские и уездные казначейства.

Функционирующее в царской России казначейство в 1918 г. было расформировано, и до 1990 г. в нашей стране действовала банковская система исполнения государственного бюджета.

В условиях становления и развития государства с федеративным типом государственного устройства (именно такой путь развития был выбран в 1990 г. для России), сохранилась и постепенно усилилась потребность в централизации ресурсов валового внутреннего продукта в руках государства, одним из важнейших инструментов этого процесса стали средства федерального бюджета. В настоящее время в Бюджетном кодексе Российской Федерации закреплено, что в Российской Федерации устанавливается казначейское исполнение бюджетов.

В гл. 24 (ст. 215.1) Бюджетного кодекса Российской Федерации законодательно закреплены нормы, регулирующие *основы исполнения бюджетов* бюджетной системы Российской Федерации:

– исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, местного бюджета обеспечивается соответственно Правительством Российской Федерации

Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования;

- организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом);
- кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством.

Схематично основы исполнения бюджета в Российской Федерации показаны на рис. 3. Отметим, что задача этапа исполнения бюджета – обеспечение результатов максимально приближенных к политическим, экономическим, социальным приоритетам правительства, сформулированным в бюджете.



*Рис. 3. Основы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*

Современные этапы развития органов Федерального казначейства в России представлены в табл. 2. Образование системы Федерального казначейства, предусматривающей наличие его органов в каждом субъекте Российской Федерации, позволяет реализовать процедуру проведения органами Федерального казначейства основных операций по исполнению бюджетов в регионах. Именно в регионах непосредственно собираются налоговые и неналоговые доходы федерального бюджета, и осуществляется основная часть расходов федерального бюджета.

Полномочия Федерального казначейства (Казначейство России) в настоящее время регламентируются следующими документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 166.1);
- Положением о Федеральном казначействе, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (далее – Постановление № 703).

### Современные этапы развития органов Федерального казначейства в России

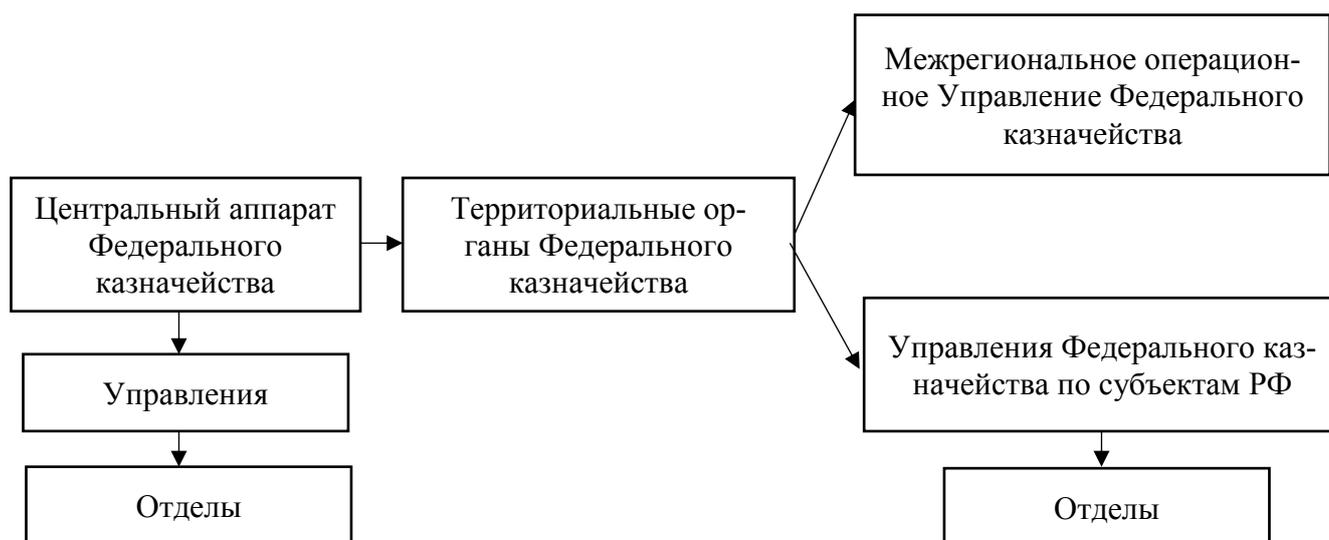
Нормативно-правовой акт	Перечень мероприятий
Указ Президента Российской Федерации от 8 декабря 1992 г. № 1556 «О федеральном казначействе»	Образование в Российской Федерации, единой централизованной системы органов Федерального казначейства, включающей Главное управление федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации и территориальные органы по республикам в составе Российской Федерации, краям, областям, автономным образованиям, городам Москве и Санкт-Петербургу, городам (за исключением городов районного подчинения), районам и районам в городах
Постановление Правительства России от 27 августа 1993 г. № 864 «О федеральном казначействе Российской Федерации»	Вопросы организационного плана: штатная численность органов Федерального казначейства, условия оплаты труда руководителей, специалистов и служащих органов Федерального казначейства; поручения различным министерствам о разработке федеральной программы развития системы органов Федерального казначейства, об определении этапов и сроков передачи из банковской системы органам Федерального казначейства функций по кассовому исполнению бюджета
Постановление Правительства России от 1 декабря 2004 г. № 703 «О федеральном казначействе» (признается утратившим силу постановление Правительства России от 27 августа 1993 г. № 864 «О федеральном казначействе Российской Федерации»)	В результате проведения административной реформы с 1 января 2005 г. Федеральное казначейство было выделено из состава Министерства финансов Российской Федерации и преобразовано в Федеральную службу с подчинением Министерству финансов Российской Федерации. В соответствии с данными преобразованиями правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета перешли от Министерства финансов Российской Федерации к Федеральному казначейству, а также функция составления отчета об исполнении федерального бюджета и об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации

В соответствии с Постановлением № 703 Федеральное казначейство является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции:

- по обеспечению исполнения федерального бюджета;
- кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета;
- функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере;
- внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

На территории конкретных регионов Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность через территориальные органы Федерального казначейства, главной задачей которых является организация контроля за исполнением федерального бюджета и целевых бюджетных фондов на конкретной территории. На сегодняшний день в данный состав входят 85 территориальных органов Федерального казначейства. К ним относятся территориальные управления в республиках в составе Российской Федерации, краях, областях, автономных образованиях, городах Москве и Санкт-Петербурге, а также территориальные отделения Федерального казначейства в городах, районах и районах городов.

Современная структура органов Казначейства России представлена на рис. 4.



*Рис. 4. Система органов Казначейства России*

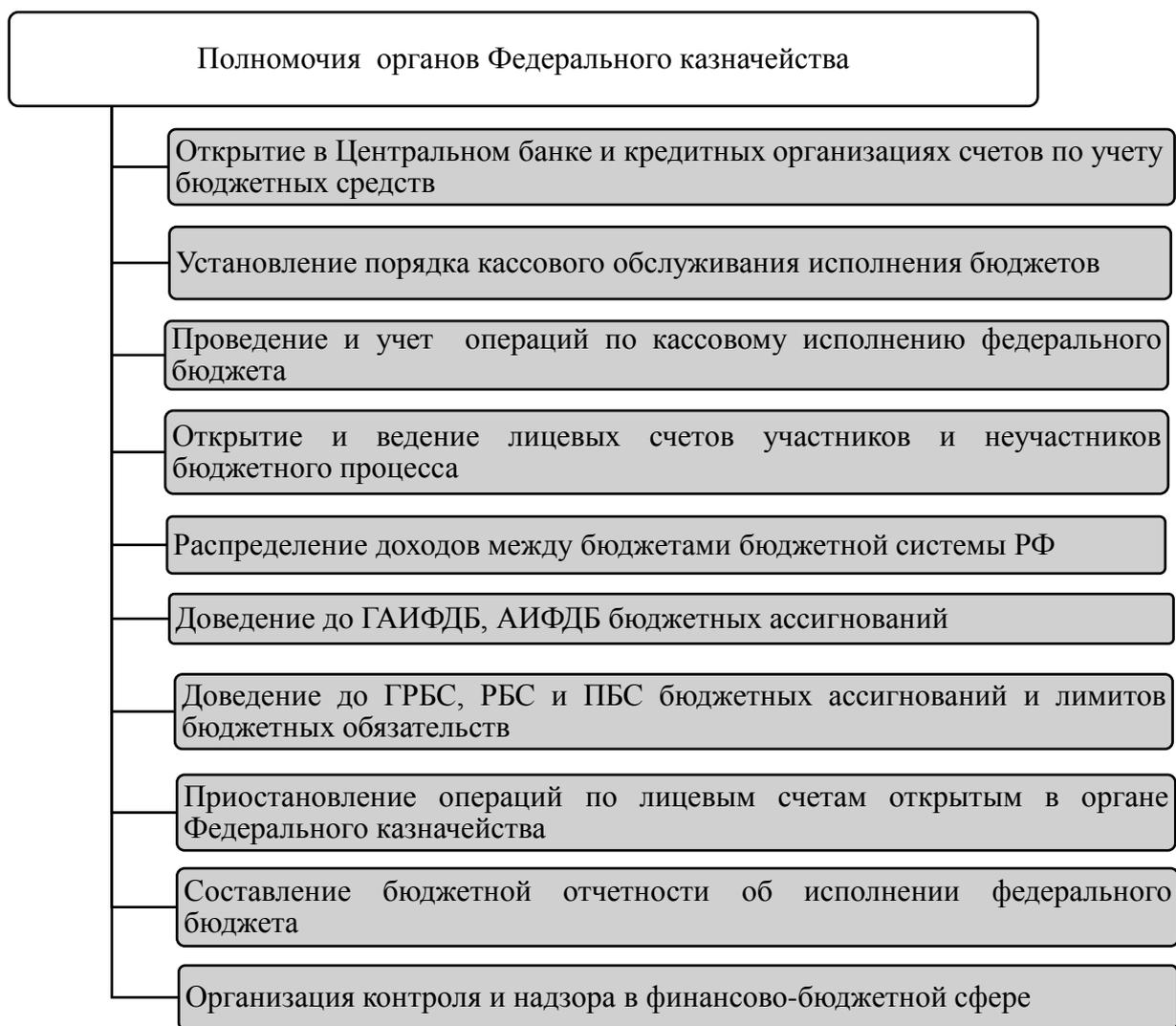
Осуществление полномочий органами Федерального казначейства во многом способствовало реализации на практике закрепленных Бюджетным кодексом Российской Федерации отдельных принципов исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- единства кассы;
- подведомственности.

Принцип единства кассы означает зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета, что дает возможность сосредоточить государственные денежные средства в одном центре для планомерного распоряжения органами государственной власти в целях реализации возложенных на них задач и функций.

Реализации принципа подведомственности во многом способствовала работа органов Федерального казначейства по ведению Сводного реестра участников бюджетного процесса.

В рамках, возложенных на органы Федерального казначейства функций, законодательством предусмотрены следующие бюджетные полномочия для органов Федерального казначейства. Основные полномочия органов Федерального казначейства на рис. 5.



*Рис. 5. Полномочия органов Федерального казначейства*

Планирование развития Казначейства России осуществляется в рамках пятилетнего планирования на основе Стратегической карты и тактического планирования на ежегодной основе. Планы тесно взаимосвязаны между собой и учитывают актуальные тенденции социально-экономической политики государства. Стратегическая карта развития Казначейства России включает формирование базовых компонентов стратегирования: роль, миссия, видение перспективной модели совершенствования, важнейших стратегических целей (прил. 1).

Характеризуя организацию системы органов Казначейства России, необходимо отметить, что до недавнего времени существовали только две основные функции, выполнение которых было возложено на эту систему, – это функция кассира и главного бухгалтера федерального Правительства, а также функция финансового контролера, в части проведения предварительного и текущего контроля за расходованием средств федерального бюджета. В настоящее время происходит расширение функций Казначейства России, что является естественным процессом в условиях развития и совершенствования этой системы.

## Контрольные вопросы

1. Перечислите этапы бюджетного процесса.
2. Дайте характеристику третьему этапу бюджетного процесса «Исполнение бюджета».
3. Пользуясь рис. 3, обозначьте положения, определяющие основы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
4. В чем заключается сущность каждого требования, предъявляемого к системе исполнения бюджета?
5. Пользуясь табл. 1, определите, какая система исполнения бюджета реализована в настоящее время в нашей стране.
6. Укажите принципиальные различия централизованной и децентрализованной казначейской системы исполнения бюджета.
7. Каковы основные полномочия Казначейства России, закрепленные в Постановлении 703 (прил. 2)?
8. Пользуясь рис. 4, назовите органы Федерального казначейства, расположенные на территории вашего субъекта Российской Федерации.
9. Пользуясь информацией, размещенной на официальном сайте Казначейства России (<http://www.roskazna.ru>), определите стратегические цели и задачи Казначейства России, достижение которых запланировано на ближайшие годы.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОЦЕДУР ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

### **2.1. Ведение Казначейством России Сводного реестра и лицевых счетов клиентов**

На сегодняшний день процедурам исполнения бюджета (в частности, федерального) как доходам, так и по расходам, предшествуют два предварительных этапа:

- включение организаций в Сводный реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – Сводный реестр);

- открытие организации соответствующего лицевого счета в органе Федерального казначейства.

Сводный реестр содержит информацию и документы о следующих организациях:

- а) об участниках бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их обособленных подразделениях (далее – участники бюджетного процесса);

- б) о юридических лицах, не являющихся участниками бюджетного процесса, и их обособленных подразделениях (далее – неучастники бюджетного процесса):

- государственных (муниципальных) автономных и бюджетных учреждений;

- государственных корпорациях и государственных компаниях, которым в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации предоставляются субсидии из федерального бюджета (далее – государственные корпорации, государственные компании);

- государственных (муниципальных) унитарных предприятиях;

- в) о неучастниках бюджетного процесса, не являющихся государственными корпорациями и государственными компаниями, а также государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, получающих субсидии, бюджетные инвестиции из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся исполнителями по государственным (муниципальным) контрактам и открывающих лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – иные неучастники бюджетного процесса);

- г) об иных неучастниках бюджетного процесса, заключивших контракты, договоры, соглашения в рамках исполнения государственных (муниципальных) контрактов (договоров, соглашений) и открывающих лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – иные юридические лица).

Казначейство России ведет Сводный реестр в электронной форме в государственной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Порядок ведения Сводного реестра разработан на основании ст. 165, 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определен приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 г. № 163н «О порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса» (далее – Приказ 163н).

Ведение Сводного реестра осуществляется посредством включения (исключения) организаций в Сводный реестр либо изменения их реквизитов.

Инициирование процедур включения (изменения) реквизитов в Сводный реестр осуществляется путем подготовки и представления в Казначейство России соответствующей информации и документов, в том числе Заявки на включение (изменение) информации об организации в Сводный реестр (далее – Заявка) Уполномоченной организацией. Основная информация формируется в информационной системе автоматически на основании сведений ЕГРЮЛ.

В зависимости от типа организации, включаемой в Сводный реестр, информация и документы формируются и представляются следующими Уполномоченными организациями:

- в отношении участников бюджетного процесса федерального бюджета – главным распорядителем средств федерального бюджета, в ведении которого находятся соответствующие участники бюджетного процесса;

- в отношении Центрального банка Российской Федерации – Центральным банком Российской Федерации;

- в отношении участников бюджетного процесса бюджета государственного внебюджетного фонда – соответствующим органом управления государственным внебюджетным фондом;

- в отношении федеральных бюджетных и автономных учреждений – соответствующим главным распорядителем средств федерального бюджета, осуществляющим предоставление федеральному государственному учреждению субсидий из федерального бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в отношении государственных корпораций, государственных компаний – государственными корпорациями и государственными компаниями при условии наделения их полномочиями главного распорядителя средств федерального бюджета, в иных случаях – федеральными органами государственной власти, осуществляющими предоставление субсидий государственной корпорации, государственной компании из федерального бюджета;

- в отношении федеральных государственных унитарных предприятий – соответствующим федеральным органом государственной власти (государственным органом), осуществляющим права собственника имущества федеральных государственных унитарных предприятий;

– в отношении иных неучастников бюджетного процесса, получающих средства из федерального бюджета, – соответствующим главным распорядителем средств федерального бюджета, осуществляющим предоставление иному неучастнику бюджетного процесса средств из федерального бюджета, либо соответствующим главным распорядителем средств федерального бюджета, в ведении которого находится получатель средств федерального бюджета, осуществляющий предоставление иному неучастнику бюджетного процесса средств из федерального бюджета;

– в отношении иных юридических лиц – юридическим лицом, заключившим контракты, договоры, соглашения в рамках исполнения государственных (муниципальных) контрактов (договоров, соглашений) с иным юридическим лицом;

– в отношении организаций, созданных субъектом Российской Федерации, а также иных неучастников бюджетного процесса, получающих средства из бюджета субъекта Российской Федерации, государственных унитарных предприятий – финансовым органом субъекта Российской Федерации;

– в отношении организаций, созданных муниципальным образованием, а также иных неучастников бюджетного процесса, получающих средства из местного бюджета, и муниципальных унитарных предприятий – финансовым органом муниципального образования.

После проверки информации и документов, предоставленных Уполномоченной организацией, Казначейство России:

– в случае положительного результата проверки – формирует реестровую запись, которой присваивается уникальный номер, и направляет Уполномоченной организации извещение о включении (изменении) информации и документов об организации в Сводный реестр;

– в случае отрицательного результата проверки – реестровую запись не формирует, Уполномоченной организации направляет протокол с перечнем выявленных несоответствий и (или) основания, по которым информация и документы не включены в Сводный реестр.

Структура реестровой записи позволяет присваивать уникальный номер каждой реестровой записи, где:

1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 разряды – код территории публично-правового образования, за счет средств бюджета которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности участника бюджетного процесса, код территории публично-правового образования в отношении главного распорядителя средств бюджета, осуществляющего предоставление государственному (муниципальному) учреждению субсидий из бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего права собственника имущества государственных (муниципальных) унитарных предприятий, код территории публично-правового образования места нахождения иного неучастника бюджетного процесса, иного юридиче-

ского лица, в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований, указанный в соответствующей реестровой записи Сводного реестра;

9, 10 разряды – код типа организации, указанный в соответствующей реестровой записи Сводного реестра;

11, 12 разряды – код уровня бюджета, указанный в соответствующей реестровой записи Сводного реестра;

13, 14, 15, 16, 17 разряды – номер организации в реестровой записи Сводного реестра;

18 разряд – код признака принадлежности информации и документов (при наличии), включенных в реестровую запись, обособленному подразделению, наделенному правом ведения бухгалтерского учета, принимающий следующие значения:

1 – информация и документы (при наличии), включенные в реестровую запись, соответствуют обособленному подразделению, наделенному правом ведения бухгалтерского учета;

0 – информация и документы (при наличии), включенные в реестровую запись, не соответствуют обособленному подразделению, наделенному правом ведения бухгалтерского учета;

19 разряд – контрольное число, рассчитанное в соответствии с правилами Приказа 163н;

20 разряд – код статуса организации, информация и документы по которому включены в реестровую запись, принимающий следующие значения:

1 – действующее;

2 – не действующее;

3 – отсутствуют правоотношения;

4 – специальные указания.

При организации процедур по исполнению бюджета Казначейство России использует такое понятие как «Уникальный код организации по Сводному реестру», который образуется из 1, 2, 11, 13, 14, 15, 16, 17 разрядов структуры уникального номера реестровой записи.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Федерального казначейства, по состоянию на 1 января 2017 г. в Сводный реестр внесена информация о 25 857 организациях федерального уровня, а также уровня бюджетов государственных внебюджетных фондов, в том числе о 109 уполномоченных организациях и о 25 748 подведомственных организациях:

8 393 – федеральные органы государственной власти и их территориальные органы;

7 639 – казенные учреждения;

5 969 – бюджетные учреждения;

369 – автономные учреждения;

882 – унитарные предприятия, государственные корпорации, иные юридические лица;

2 102 – организации бюджета ПФ РФ;

502 – организации бюджета Фонда Социального Страхования Российской Федерации (далее – ФСС РФ);

1 – организация ФФОМС.

Кроме процедуры включения участника бюджетного процесса в Сводный реестр органами Федерального казначейства осуществляются *процедуры по открытию ему соответствующего лицевого счета* в органе Федерального казначейства.

Бюджетным кодексом Российской Федерации установлено (ст. 166.1 и ст. 220.1), что:

– учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производится на лицевых счетах, открываемых в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования);

– открываются и ведутся лицевые счета в органах Федерального казначейства для учета операций администраторам доходов бюджетов, главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета, главным распорядителям, распорядителям и получателям средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органам управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, иные лицевые счета в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также по поручению высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрации муниципального образования), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации в соответствии с заключенным соглашением – главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита, главным распорядителям, распорядителям и получателям средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов);

– лицевые счета для учета операций главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов открываются в Федеральном казначействе;

– лицевые счета, открываемые в Федеральном казначействе, открываются и ведутся в порядке, установленном Федеральным казначейством;

– лицевые счета, открываемые в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), открываются и ведутся в порядке, установленном финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

Лицевой счет для учета операций, осуществляемых учреждением (далее – клиентом), открываемый в органах Федерального казначейства, – это инструмент, который позволяет сгруппировать определенные операции по особым требованиям.

Все основополагающие правила по вопросам порядка открытия и ведения лицевых счетов аккумулированы в одном нормативном правовом акте – Порядок

открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федеральным казначейством, утвержденный Приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н.

На лицевой счет операции не записываются, они только группируются в момент составления отчета. Каждая операция, которая осуществляется в системе Федерального казначейства, хранится в базе данных и привязана к номеру лицевого счета. Лицевой счет является информационным показателем, который позволяет сгруппировать все операции по определенному признаку.

Лицевой счет представляет собой учетный номер, идентифицирующий клиента Казначейства России по ряду признаков. Определено, что структура лицевого счета имеет следующий вид (рис. 6).

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
код лицевого счета	код органа Федерального казначейства		код типа бюджета	учетный номер						контрольный разряд

*Рис. 6. Структура номера лицевого счета, открываемого в Федеральном казначействе*

Код лицевого счета указывается в соответствии со следующими видами лицевых счетов:

01 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

02 – лицевой счет бюджета;

03 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

04 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

05 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

06 – лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

07 – лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

08 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

09 – лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета;

10 – лицевой счет иного получателя бюджетных средств;

12 – лицевой счет территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

14 – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств;

20 – лицевой счет бюджетного учреждения;

21 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;

22 – лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

30 – лицевой счет автономного учреждения;

31 – отдельный лицевой счет автономного учреждения;

32 – лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

41 – лицевой счет для учета операций неучастника бюджетного процесса.

Код органа Федерального казначейства – первые два разряда кода органа Федерального казначейства в соответствии с Ведомственным классификатором территориальных органов Федерального казначейства.

Код типа бюджета указывается в соответствии со следующими значениями:

1 – федеральный бюджет;

2 – бюджет субъекта Российской Федерации;

3 – местный бюджет;

4 – бюджет государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

5 – бюджет территориального государственного внебюджетного фонда.

6 – средства организации, а также средства бюджетного (автономного) учреждения.

Контрольный разряд – цифровое или буквенное значение при открытии клиенту нескольких лицевых счетов одного типа.

Учетный номер формируется следующим образом:

– при открытии лицевого счета клиенту используется номер клиента в реестровой записи Сводного реестра;

– при открытии лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств, лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям администратора доходов бюджета, лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса иному юридическому лицу (в случае отсутствия организации в Сводном реестре) номер лицевого счета присваивается органом Федерального казначейства в рамках кода органа Федерального казначейства, вида лицевого счета и типа бюджета.

Для открытия лицевого счета, открываемого в органах Федерального казначейства представляются следующие документы:

1. Заявление на открытие лицевого счета.

2. Карточка образцов подписей к лицевым счетам.

Перечень остальных представляемых документов зависит от вида открываемого лицевого счета.

Орган Федерального казначейства осуществляют проверку представленных клиентом документов в течение пяти рабочих дней после их представления. При этом проверяется:

– соответствие формы представленного Заявления на открытие лицевого счета и Карточки образцов подписей утвержденным формам, отсутствие в них исправлений;

– наличие полного пакета документов, необходимых для открытия соответствующих лицевых счетов и отсутствие в них исправлений.

В случае наличия замечаний к представленным документам орган Федерального казначейства регистрирует представленные заявления на открытие лицевого счета и карточки образцов подписей в Журнале регистрации неисполненных документов и возвращает клиенту вместе с прилагаемыми к ним документами, с указанием в прилагаемом протоколе причины возврата (рис. 7).

При отсутствии замечаний на основании документов, представленных для открытия лицевых счетов и соответствующих установленным требованиям, при наличии Извещения о включении (изменении) реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки документов открывает участнику бюджетного процесса соответствующий лицевой счет.

Лицевой счет считается открытым с внесением уполномоченным работником органа Федерального казначейства записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов. Документы по всем открытым клиенту лицевым счетам хранятся в деле клиента.



Рис. 7. Схема открытия лицевого счета участника бюджетного процесса

К общим правилам порядка ведения лицевых счетов можно отнести следующие положения:

- операции со средствами на лицевых счетах всех участников бюджетного процесса отражаются нарастающим итогом в пределах текущего финансового года;
- показатели отражаются в структуре кодов бюджетной классификации;
- операции отражаются на лицевых счетах в валюте Российской Федерации (в иностранной валюте) на основании документов клиента и иных документов, определенных в установленном порядке.

Орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента осуществляют сверку операций, учтенных на лицевых счетах с клиентами (табл. 3).

Таблица 3

**Структура отчетности по лицевым счетам участников бюджетного процесса, открытым в органах Федерального казначейства**

Группы отчетов	Назначение
Выписка из лицевого счета	Содержит информацию о каждой операции, отражаемой на лицевом счете, на указанную дату в разрезе первичных документов. Формируется ежедневно или по мере необходимости
Приложение к выписке из лицевого счета	Содержит информацию об операциях, отражаемых на лицевом счете, на указанную дату, сгруппированных по определенным признакам. Формируется ежедневно или по мере необходимости
Отчет о состоянии лицевого счета	Содержит информацию об операциях, отражаемых на лицевом счете, на отчетную дату, нарастающим итогом с начала текущего финансового года, сгруппированных по определенным признакам. Формируется ежемесячно

Сверка производится путем предоставления органом Федерального казначейства клиенту на бумажном носителе или в электронном виде Выписки из лицевого счета (с копиями документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете) и Приложения к Выписке из лицевого счета. Выписки из лицевых счетов формируются по всем видам лицевых счетов, открытым в органе Федерального казначейства, в разрезе первичных документов по операциям за данный операционный день.

Орган Федерального казначейства не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным месяцем, предоставляют клиентам Отчеты о состоянии лицевого счета. Отчеты о состоянии соответствующего лицевого счета формируются в разрезе кодов бюджетной классификации и (или) иных аналитических признаков нарастающим итогом на последний день прошедшего месяца по всем видам лицевых счетов.

При ведении лицевых счетов участников бюджетного процесса предусмотрены операции по переоформлению, закрытию и перевода лицевых счетов.

Операции по переоформлению лицевых счетов предусмотрены в следующих случаях:

- изменения полного наименования клиента не вызванное реорганизацией и не связанное с изменением подчиненности;
- изменения структуры номеров лицевых счетов клиента;
- изменения полного наименования органа Федерального казначейства не вызванное реорганизацией.

Процедуры закрытия лицевого счета производятся в связи:

- с реорганизацией (ликвидацией) клиента или органа Федерального казначейства, открывшего лицевой счет клиента;

- изменением подведомственности клиента;
- переводом клиента на обслуживание в другой орган Федерального казначейства;
- отменой бюджетных полномочий клиента для отражения операций, по выполнению которых открывался лицевой счет;
- убытием клиента с места временной дислокации на место постоянного нахождения;
- изменения типа учреждения;
- в иных случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Открытие и ведение органами Федерального казначейства лицевых счетов клиентов является одним из основных мероприятий, обеспечивающих реализацию полномочий по кассовому обслуживанию исполнения бюджета.

## **2.2. Основы организации исполнения бюджета по доходам**

Разграничить доходы между бюджетами на единых принципах таким образом, чтобы их объема было достаточно для финансового обеспечения самостоятельности органов власти всех уровней в нашей стране, на практике не представляется возможным. В России исторически сложились существенные различия в экономическом и социальном развитии регионов, поэтому обеспечить равные возможности для всех территорий только путем использования разграничения доходов не представляется возможным. Поэтому во многих странах, в том числе и в России, наряду с разграничением доходов применяется распределение доходов и перераспределение средств между бюджетами.

Доходы от налогов, сборов, реализации и использования государственного (муниципального) имущества, использования природных ресурсов, оказания органами государственной власти или органами местного самоуправления платных услуг, денежных взысканий (штрафов), а также прочие неналоговые доходы бюджета изначально централизуются на счетах, открытых Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, с последующим их распределением по бюджетам в соответствии с нормативами отчислений в бюджеты, установленными бюджетным законодательством.

Указанные доходы являются доходами общего покрытия, которые в соответствии со ст. 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации не могут быть взаимоувязаны с конкретными расходами бюджета. Полномочия по учету и распределению (перечислению) поступающих от плательщиков средств, являющихся доходами бюджетов, на единые счета бюджетов возложены на органы Федерального казначейства.

К доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Исполнение бюджета по доходам в соответствии со ст. 218 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусматривает:

1. Зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов, сборов и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, распределяемых по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом (решением) о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, со счетов органов Федерального казначейства и иных поступлений в бюджет.

2. Перечисление излишне распределенных сумм, возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы.

3. Зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

5. Перечисление Федеральным казначейством излишне распределенных сумм, средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Основными участниками формирования доходной части бюджета являются:

– налогоплательщики и плательщики сборов (юридические и физические лица), которые перечисляют в бюджет установленные налоги и другие обязательные платежи;

– Центральный Банк Российской Федерации, учреждения банка России и коммерческие банки;

– финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

– органы Федерального казначейства;

– главные администраторы и администраторы поступлений.

Полномочия по распределению поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации возложены на органы Федерального казначейства. Нормативные правовые акты, регулирующие полномочия и функции Федерального казначейства по распределению поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, следующие:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

2. Федеральные законы о федеральном бюджете.

3. Региональные, муниципальные нормативно-правовые акты, определяющие нормы отчислений доходов в бюджеты.

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе».

5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2013 г. № 125н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – приказ 125н).

В целях организации учета и распределения поступлений в бюджеты органам Федерального казначейства, а именно, Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открыты счета в подразделениях расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации». На счетах, открытых Федеральному казначейству и (или) Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства в Банке России отражаются операции по учету платежей, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации уплате в бюджеты в иностранной валюте. На отдельном счете органа Федерального казначейства, открытом Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства в банке учитываются и распределяются между бюджетами таможенные и иные платежи от внешнеэкономической деятельности.

После открытия соответствующих счетов Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации информацию о реквизитах счетов необходимо довести до каждого плательщика налогов и сборов. Органы Федерального казначейства доводят реквизиты счетов до администраторов поступлений в бюджет, а они, в свою очередь, сведения о реквизитах счетов и информацию, необходимую для заполнения расчетных документов, доводят до плательщиков (рис. 8).



*Рис. 8. Порядок доведения реквизитов счетов и информации по заполнению расчетных документов до плательщиков налогов и сборов*

К поступлениям, подлежащим зачислению на счета, применяемые для учета поступлений в российской валюте в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами, относят:

- федеральные, региональные и местные налоги и сборы;

– иные платежи, являющиеся источниками формирования доходов федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

После проведения операций по распределению поступивших доходов, органы Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после дня получения от учреждения Банка России выписки со своих счетов осуществляют перечисление на единые счета соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета (ст. 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В связи с тем что доходы бюджета подлежат распределению в соответствии с установленными нормативами, а также отражению на лицевых счетах администраторов поступлений, возникает необходимость для автоматизированной обработки информации. Согласно информации, размещенной на официальном сайте Федерального казначейства, среднемесячное количество платежных операций по учету и распределению доходов составляет порядка 31 млн единиц.

В базу данных прикладного программного обеспечения, обеспечивающего автоматизированный учет и распределение доходов, заносятся нормативы распределения поступлений между бюджетами, администраторы поступлений и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов. Указанные показатели устанавливаются Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами (решениями) о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации.

Схематично распределение поступивших доходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства представлено на рис. 9.



*Рис. 9. Распределение органами Федерального казначейства поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации*

При исполнении своих бюджетных полномочий по учету поступлений и их распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации Казначейством России осуществляет учет поступлений и их распределение более чем по 4 тыс. кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Федерального казначейства, за 2016 г. в бюджетную систему Российской Федерации (с учетом межбюджетных трансфертов) поступило 37 213,71 млрд р.

Из них поступило в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации:

- в федеральный бюджет – 13 460 млрд р., что составляет 36,17 % от общего объема поступлений в бюджетную систему Российской Федерации;

- в бюджеты государственных внебюджетных фондов – 11 099,59 млрд р., или 29,83 % от общего объема поступлений в бюджетную систему Российской Федерации;

- в бюджеты субъектов Российской Федерации – 8 637,52 млрд р., или 23,21 % от общего объема поступлений в бюджетную систему Российской Федерации;

- в местные бюджеты – 4 016,60 млрд р., или 10,79 % от общего объема поступлений в бюджетную систему Российской Федерации.

К процедуре распределения доходов между бюджетами предъявляются определенные требования:

1. Поступившие доходы должны быть распределены между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации оперативно и корректно.

2. Возврат (зачет) излишне/ошибочно уплаченных платежей должен быть осуществлен в кратчайшие сроки.

3. Достоверная информация о поступивших доходах должна быть оперативно предоставлена заинтересованным пользователям.

В процессе учета и распределения органами Федерального казначейства поступлений между бюджетами используются следующие документы – основания:

- расчетные документы:

- а) прилагаемые к выписке по счету № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»;

- б) по поступлениям, зачисленным в бюджет, минуя счет органа Федерального казначейства;

- документы администраторов поступлений в бюджет, налоговых и финансовых органов:

- а) заявки на возврат;

- б) уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа;

- в) уведомление о межрегиональном зачете;

- г) иные документы, содержащие информацию о поступлениях в бюджетную систему Российской Федерации;

- справки органов Федерального казначейства.

Процедуры учета поступлений в бюджетную систему и последующее их распределение между бюджетами представляет собой определенную последовательность действий органов Федерального казначейства (п. 5 Приказа 125н):

1. Получение из банка выписки по счету № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации».

2. Группировка поступлений за операционный день по кодам бюджетной классификации.

3. Распределение сгруппированных по кодам бюджетной классификации Российской Федерации поступлений между бюджетами.

4. Перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, с учетом сведений, содержащихся в документах – основаниях, за исключением документов на перечисление (взыскание) из бюджетов.

5. Расчет поступлений, подлежащих перечислению (взысканию) из бюджетов на основании документов на перечисление (взыскание) из бюджетов, представленных администраторами поступлений в бюджет и (или) финансовыми органами.

6. Оформление справок органов Федерального казначейства.

7. Перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, с учетом рассчитанных сумм на перечисление (взыскание) из бюджетов.

8. Оформление заявок и расчетных документов:

– на возврат средств плательщикам поступлений в бюджет;

– на перечисление поступлений в бюджеты и др.

9. Формирование запросов на выяснение принадлежности платежа для администраторов поступлений в бюджет.

10. Отражение проведенных операции на соответствующих лицевых счетах.

11. Формирование информации о поступлениях:

– для администраторов поступлений;

– для финансовых органов.

12. Формирование для главных администраторов поступлений сводной информации по данным лицевых счетов подведомственных им администраторов доходов бюджета на основании полученных от них письменных запросов.

Взаимодействие с администраторами доходов начинается с открытия им в органах Федерального казначейства лицевых счетов администраторов доходов. Администратору доходов открывается лицевой счет с признаком 04, при этом в рамках лицевого счета у администратора доходов бюджета может быть несколько лицевых счетов по кодам типов бюджетов в зависимости от полномочий по установлению размеров платежей.

Взаимодействие органов Федерального казначейства с администраторами поступлений в бюджет осуществляется путем предоставления органами Федерального казначейства администраторам поступлений в бюджет документов о проведенных операциях по учету поступлений в бюджет, а также в получении

органами Федерального казначейства от администраторов поступлений в бюджет документов, установленных для проведения операций по учету поступлений в бюджет в пределах возложенных на них полномочий.

На лицевом счете администратора поступлений отражаются следующие операции: поступление средств, возвраты средств, зачеты (уточнения), неисполненные возвраты, неисполненные зачеты (уточнения).

Сверка отчетных данных органов Федерального казначейства с отчетными данными администраторов поступлений в бюджет, а также с финансовыми органами может осуществляться по мере обращения администратора поступлений в бюджет или финансового органа в органы Федерального казначейства, но не чаще, чем ежемесячно. В случае выявления расхождений между отчетными данными органа Федерального казначейства и администратора поступлений в бюджет или финансового органа устанавливаются причины указанного расхождения и принимаются меры по их устранению.

Помимо обмена информацией органами Федерального казначейства постоянно проводится сверка поступивших доходов, разъяснительная работа; сотрудники принимают участие в совместных совещаниях и семинарах, в том числе и выездных.

Несмотря на то, что процедуры учета и распределения доходов бюджетов четко регламентированы нормативными документами, существуют определенные *проблемы организации исполнения бюджета по доходам*:

1. Наличие невыясненных поступлений на счетах, применяемые для учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами, открытых Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

Объективными причинами наличия невыясненных поступлений на счетах, применяемых для учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами, открытых Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, являются:

- ошибки плательщиков и кредитных организаций в оформлении платежных поручений на перечисление платежей в бюджет;
- недостаточно оперативная работа администраторов поступлений по уточнению платежей;
- неполное закрепление доходных источников в нормативных правовых актах администраторов поступлений.

2. Наличие поступлений на счета бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, минуя счета, открытые Управлениям Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, применяемые для учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами.

Разработанный механизм учета платежей, поступивших на единые счета бюджетов, минуя счет Управлений Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», и

взаимодействия между органами Федерального казначейства и администраторами поступлений позволяет:

- обеспечить единообразие взаимодействия между администраторами поступлений и Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации по уточнению и возврату платежей вне зависимости от того, на какой счет они поступили – на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» или на единые счета бюджетов;

- обеспечить отражение указанных поступлений в выписке из лицевого счета администратора поступлений, в результате чего у администратора появится вся информация о поступлениях в бюджеты, необходимая ему для качественного составления отчетности.

В связи с тем что зачисление на единые счета бюджетов, минуя счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» доходов бюджетов является нарушением ст. 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации, органы Федерального казначейства принимают меры по недопущению указанных поступлений. К таким мерам относится разъяснительная работа с администраторами поступлений, при необходимости, с плательщиками и финансовыми органами.

3. Повышение собираемость казны государства посредством обеспечения полноты и своевременности поступления соответствующих доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Казначейство России является одним из прямых участников национальной платежной системы, кроме того в числе полномочий Федерального казначейства указано – оператор Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (далее – ГИС ГМП).

Основная цель создания ГИС ГМП – наличие единого источника сведений о фактах оплаты заявителями платежей при получении государственных и муниципальных услуг без истребования с заявителя документов, подтверждающих оплату. Кроме того, внедрение ГИС ГМП позволит повысить собираемость казны государства посредством обеспечения полноты и своевременности поступления соответствующих доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Внедрение ГИС ГМП обеспечит гражданам повышение их информированности как плательщиков и упростит процедуры оплаты:

- получать информацию о начислениях от государственных (муниципальных) органов в «личном кабинете» плательщика на портале государственных услуг (в многофункциональных центрах, через кредитные организации, ставшие участниками ГИС ГМП);

- практически исключить возможность возникновения ошибок, поскольку полностью исключается бумажный документооборот и ручное заполнение документов;

- оперативно оплачивать штрафы, сборы, пошлины и другие платежи за оказание государственных и муниципальных услуг в электронном виде любым

удобным способом (посредством банковских платежных инструментов, с портала государственных услуг), что позволит значительно сэкономить время для осуществления платежа;

– при оплате контролировать в режиме онлайн погашение имеющихся начислений в соответствии с процедурой квитирования начислений с платежами;

– не представлять бумажные документы, подтверждающие факты оплаты штрафов, сборов, пошлин и других платежей за оказание государственных услуг органам исполнительной власти.

Повышение собираемости доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в связи с функционированием ГИС ГМП определено следующими факторами:

– значительное сокращение затрат на администрирование поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации всех уровней;

– повышается информированность администраторов поступлений о состоянии задолженности по каждому плательщику штрафов, сборов, пошлин и других платежей;

– снижение объемов невыясненных поступлений бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

– существенное сокращение сроков доведения информации о начислениях платежей до плательщиков.

### **2.3. Основы организации исполнения бюджета по расходам**

Расходы бюджета можно рассматривать как денежные отношения, возникающие при распределении и использовании бюджетного фонда, так и в виде исходящих денежных потоков, обеспечивающих доступ к бюджетным средствам бюджетополучателей.

Исполнение бюджета по расходам в соответствии со ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществляется в порядке, установленном соответствующим финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом). Таким образом, исполнение федерального бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Определены следующие этапы исполнения бюджета по расходам:

– принятие и учет бюджетных и денежных обязательств;

– подтверждение денежных обязательств;

– санкционирование оплаты денежных обязательств;

– подтверждение исполнения денежных обязательств.

На первом этапе исполнения бюджета по расходам получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) лимитов бюджетных обязательств. Понятие *«лимит бюджетных обязательств»* означает объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением

бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) (ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На данном этапе заключаются государственные (муниципальные) контракты, иные договора с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями (принятие бюджетных обязательств возможно также без заключения контрактов и договоров, речь идет о бюджетных обязательствах, возникающих в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением).

На следующем этапе исполнения бюджета по расходам получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий и осуществлением мер безопасности в отношении потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства, в соответствии с платежными документами.

Третий этап «Санкционирование оплаты денежных обязательств» осуществляется в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств. Собственно, процедура санкционирования представляет собой процедуру целеполагания и определения конкретной принадлежности бюджетных средств.

Завершающий этап «Подтверждение исполнения денежных обязательств» осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств.

Основными участниками процедуры исполнения федерального бюджета по расходам являются:

- бюджетополучатели;
- юридические и физические лица;
- учреждения Центрального банка Российской Федерации, другие кредитные организации;
- органы Федерального казначейства.

Исполнение федерального бюджета начинается с формирования и утверждения сводной бюджетной росписи — документа, который составляется и ведется Министерство финансов Российской Федерации в целях организации исполнения федерального бюджета по расходам бюджета и источников финансирования дефицитов бюджетов.

Министерством финансов Российской Федерации разработан и утвержден приказ от 30 сентября 2008 г. № 104н «О Порядке доведения бюджетных данных через Федеральное казначейство и территориальные органы Федерального казначейства при организации исполнения федерального бюджета по расходам и

источникам финансирования дефицита федерального бюджета и Порядке передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня» (далее – Приказ 104н).

Процедуры по реализации бюджетных полномочий органов Федерального казначейства, связанных с *доведением бюджетных данных*, заключаются в следующем. В соответствии с Приказом 104н, показатели сводной бюджетной росписи в форме казначейских уведомлений о бюджетных ассигнованиях через органы Федерального казначейства доводятся до всех главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета).

Главные распорядители бюджетных средств доводят через органы Федерального казначейства объемы лимитов бюджетных обязательств, выделенных на текущий финансовый год и плановый период, распорядителям и получателям бюджетных средств.

После доведения лимитов бюджетных обязательств получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением. Следовательно, происходит реализация первого этапа исполнения бюджета по расходам.

Следует различать бюджетное и денежное обязательства.

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2015 г. № 221н «О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета» (далее – Приказ 221н) содержит Перечень документов, на основании которых возникают бюджетные обязательства получателей средств федерального бюджета, и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателей средств федерального бюджета (прил. 3).

Приведем пример документов, являющихся основанием для возникновения бюджетного и денежного обязательства (табл. 4).

Учитывая данные таблицы 4, участник бюджетного процесса после заключения государственного контракта предоставляет в орган Федерального казначейства «Сведения о бюджетном обязательстве». Постановка на учет денежного обязательства осуществляется в соответствии с предоставленными участниками бюджетного процесса со Сведениями о денежном обязательстве.

Принятые на учет бюджетные и денежные обязательства учитываются на лицевом счете клиента.

Форма представления «Сведений о принятом бюджетном обязательстве» в орган Федерального казначейств возможна как электронная, так и на бумажном носителе. Следует сделать оговорку, что информационный обмен между участниками бюджетного процесса и органами Федерального казначейства осуществляется в электронном виде с применением средств электронной цифровой подписи, бумажный документооборот возможен только в случае отсутствия технической возможности информационного обмена в электронном виде.

**Перечень документов-оснований для возникновения бюджетного и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета**

Документ-основание для возникновения бюджетного обязательства	Документ-основание для возникновения денежного обязательства
Государственный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения федеральных нужд, сведения о котором подлежат включению в определенный законодательством о контрактной системе Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестр контрактов, заключенных заказчиками, или реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну	Акт выполненных работ
	Акт об оказании услуг
	Акт приема-передачи
	Государственный контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями государственного контракта, внесение арендной платы по государственному контракту)
	Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
	Счет
	Счет-фактура
	Товарная накладная
	Универсальный передаточный документ
	Чек
	Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств федерального бюджета

Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства при постановке на учет бюджетных обязательств бюджетополучателей, включает помимо проверки реквизитов и показателей «Сведений о бюджетном обязательстве» также проверку:

– на непревышение суммы бюджетного обязательства по соответствующим кодам классификации расходов федерального бюджета над суммой неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, отраженных на лицевом счете получателя бюджетных средств;

– соответствие предмета бюджетного обязательства, указанного в Сведениях о бюджетном обязательстве, коду классификации расходов федерального бюджета, указанному по соответствующей строке данных Сведений.

После прохождения процедуры контроля при положительном результате проверки присваивается номер обязательству бюджетополучателя. Номер обязательства уникальный и не подлежит изменению при изменении отдельных реквизитов обязательства (рис. 10).

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Код по Сводному реестру								Год постановления на учет		Уникальный номер бюджетного обязательства (в рамках одного финансового года)								

*Рис. 10. Структура учетного номера бюджетного обязательства*

Одно поставленное на учет бюджетное обязательство может содержать несколько кодов классификации расходов федерального бюджета и кодов объектов ФАИП (при наличии).

«Сведения о денежном обязательстве» проходят проверку на соответствие содержащейся информации:

- информации по соответствующему бюджетному обязательству, учтенному на соответствующем лицевом счете получателя бюджетных средств;
- составу информации, подлежащей включению в Сведения о денежном обязательстве, с соблюдением правил формирования Сведений о денежном обязательстве;
- информации по соответствующему документу-основанию, документу, подтверждающему возникновение денежного обязательства, подлежащим представлению получателями средств федерального бюджета в органы Федерального казначейства для постановки на учет денежных обязательств.

После прохождения процедуры контроля при положительном результате проверки присваивается номер денежному обязательству бюджетополучателя, и данное обязательство учитывается на соответствующем лицевом счете.

Учетный номер денежного обязательства является уникальным и не подлежит изменению, в том числе при изменении отдельных реквизитов денежного обязательства. Учетный номер денежного обязательства имеет следующую структуру, состоящую из двадцати двух разрядов (рис. 11).

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Учетный номер соответствующего бюджетного обязательства																			Порядковый номер денежного обязательства		

*Рис. 11. Структура учетного номера денежного обязательства*

Приказом 221н регламентированы процедуры по внесению изменений в бюджетное и денежное обязательство, по учету бюджетных обязательств по исполнительным документам, решениям налоговых органов.

Предусмотрено, что Казначейство России предоставляет информацию о бюджетных и денежных обязательствах:

- Министерству финансов Российской Федерации – по всем бюджетным и денежным обязательствам;
- главным распорядителям (распорядителям) средств федерального бюджета – в части бюджетных и денежных обязательств подведомственных им получателей средств федерального бюджета;
- получателям средств федерального бюджета – в части бюджетных и денежных обязательств соответствующего получателя средств федерального бюджета;
- иным федеральным органам государственной власти – в рамках их полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

В рамках исполнения бюджета по расходам процедура учета обязательств бюджетополучателей позволяет:

- прогнозировать выплаты из федерального бюджета;
- своевременно информировать участников бюджетного процесса (главных распорядителей, распорядителей средств федерального бюджета) о превышении принимаемых бюджетополучателями обязательств, доведенным до них лимитам бюджетных обязательств (сразу после предоставления договора с контрагентом в органы Федерального казначейства, а не в момент оплаты денежного обязательства, возникшего из договора).

На данном этапе взаимодействие органов Федерального казначейства происходит не только с бюджетополучателем, но и с его вышестоящей организацией – главным распорядителем, распорядителем средств федерального бюджета.

К бюджетным полномочиям органов Федерального казначейства, наряду с доведением бюджетных данных, относится и *санкционирование оплаты денежных обязательств* государственных учреждений.

Отличительной особенностью порядка санкционирования органами Федерального казначейства оплаты денежных обязательств государственных учреждений, лицевые счета которых открыты и ведутся органами Федерального казначейства, является то, что для регламентирования процедур по санкционированию оплаты денежных обязательств каждого типа учреждений применяются отдельные нормативные акты:

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 ноября 2016 г. № 213н «О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета» (далее – Приказ 213н).

2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 июля 2010 г. № 72н «О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (далее – Приказ 72н).

Предусмотрено, что для оплаты денежных обязательств федеральные государственные учреждения представляют в органы Федерального казначейства следующие платежные документы (далее – заявки):

1. Заявки на кассовый расход.
2. Сокращенные заявки на кассовый расход.
3. Заявки на получение наличных денег.
4. Заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту.
5. Сводную заявку на кассовый расход (для уплаты налогов).

Формирование указанных платежных документов клиентами Федерального казначейства происходит в рамках реализации второго этапа исполнения бюджета по расходам. Процедуры санкционирования оплаты денежных обязательств клиентов органами Федерального казначейства – это третий этап исполнения бюджета по расходам.

Санкционирование операций является одним из методов осуществления государственного (муниципального) финансового контроля наряду с проверкой, ревизией, обследованием. Под санкционированием операций понимается совершение разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и (или) на соответствие указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (ст. 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации также определяют федерального казначейства (финансовых органов субъектов Российской Федерации или муниципальных образований) по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля при санкционировании операций, к ним относят:

- контроль за непревышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;

- контроль за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем бюджетных средств;

- контроль за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета;

- контроль за соответствием сведений о поставленном на учет бюджетном обязательстве по государственному (муниципальному) контракту сведениям о данном государственном (муниципальном) контракте, содержащемся в предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестре контрактов, заключенных заказчиками.

Заявки при наличии электронного документооборота между клиентом и органом Федерального казначейства представляются в электронном виде с применением электронной цифровой подписи.

При отсутствии электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи заявка представляется на бумажном носителе с одновременным представлением на машинном носителе.

Рассмотрим на примере заявок получателя средств федерального бюджета особенности проведения процедур санкционирования оплаты денежных обязательств.

Проверка заявок указанного типа учреждений органами Федерального казначейства проводится по двум направлениям:

- на наличие установленных реквизитов и показателей и документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства;

- в рамках санкционирования оплаты денежных обязательств.

Изначально происходит проверка по первому направлению, при этом заявка проверяется *на наличие в ней следующих реквизитов и показателей:*

1) подписей, соответствующих имеющимся образцам, представленным получателем средств федерального бюджета для открытия соответствующего лицевого счета;

2) уникального кода участника бюджетного процесса по Сводному реестру и номера соответствующего лицевого счета;

3) кодов классификации расходов федерального бюджета, по которым необходимо произвести кассовый расход (кассовую выплату), и кода объекта капитального строительства (объекта недвижимости, мероприятия (укрупненного инвестиционного проекта), включенного в федеральную адресную инвестиционную программу (далее – объект ФАИП), кода мероприятия по информатизации (при наличии), а также текстового назначения платежа;

4) суммы кассового расхода (кассовой выплаты) и кода валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в которой он должен быть произведен;

5) суммы кассового расхода (кассовой выплаты) в валюте Российской Федерации, в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату оформления заявки;

6) вида средств (средства федерального бюджета, средства дополнительного бюджетного финансирования, средства для финансирования оперативно-розыскных мероприятий);

7) наименования, банковских реквизитов, идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) и кода причины постановки на учет (КПП) получателя денежных средств по заявке;

8) номера учтенного в органе Федерального казначейства бюджетного обязательства и номера денежного обязательства получателя средств федерального бюджета (при наличии);

9) номера и серии чека (при представлении заявки на получение наличных денег (код по КФД 0531802));

10) срока действия чека (при представлении заявки на получение наличных денег (код по КФД 0531802));

11) фамилии, имени и отчества получателя средств по чеку (при представлении заявки на получение наличных денег (код по КФД 0531802));

12) данных документов, удостоверяющих личность получателя средств по чеку (при представлении заявки на получение наличных денег (код по КФД 0531802));

13) данных для осуществления налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (при необходимости);

14) реквизитов (номер, дата) документов (предмета договора, государственного контракта, соглашения) (при наличии), на основании которых возникают бюджетные обязательства получателей средств федерального бюджета, и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, предоставляемых получателями средств федерального бюджета при постановке на учет бюджетных и денежных обязательств.

15) реквизитов (тип, номер, дата) документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства при поставке товаров (накладная и (или) акт приемки-передачи и (или) счет-фактура), выполнении работ, оказании услуг (акт выполненных работ (оказанных услуг) и (или) счет и (или) счет-фактура), номер и дата исполнительного документа (исполнительный лист, судебный приказ), иных документов, подтверждающих возникновение соответствующих денежных обязательств (далее – документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств), за исключением реквизитов документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора (государственного контракта), внесения арендной платы по договору (государственному контракту), если условиями таких договоров (государственных контрактов) не предусмотрено предоставление документов для оплаты денежных обязательств при осуществлении авансовых платежей (внесении арендной платы).

*При санкционировании оплаты денежных обязательств по расходам (за исключением расходов по публичным нормативным обязательствам) осуществляется проверка заявки по следующим направлениям:*

1) соответствие указанных в заявке кодов классификации расходов федерального бюджета кодам бюджетной классификации Российской Федерации, действующим в текущем финансовом году на момент представления заявки;

2) соответствие содержания операции, исходя из денежного обязательства, содержанию текста назначения платежа, указанному в заявке;

3) соответствие указанных в заявке кодов видов расходов классификации расходов федерального бюджета текстовому назначению платежа, исходя из содержания текста назначения платежа, в соответствии с порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации;

4) не превышение сумм в заявке остатков соответствующих предельных объемов финансирования, учтенных на соответствующем лицевом счете;

5) не превышение сумм в заявке остатка источника дополнительного бюджетного финансирования, если заявка представлена для оплаты денежного обязательства за счет дополнительного бюджетного финансирования;

6) соответствие наименования, ИНН, КПП, банковских реквизитов получателя денежных средств, указанных в заявке на кассовый расход, наименованию, ИНН, КПП, банковским реквизитам получателя денежных средств, указанным в бюджетном обязательстве;

7) соответствие реквизитов заявки на кассовый расход требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации о перечислении средств федерального бюджета на счета, открытые органам Федерального казначейства в учреждениях Центрального банка Российской Федерации;

8) идентичность кода участника бюджетного процесса по Сводному реестру по денежному обязательству и платежу;

9) идентичность кода (кодов) классификации расходов федерального бюджета по денежному обязательству и платежу;

10) идентичность кода валюты, в которой принято денежное обязательство, и кода валюты, в которой должен быть осуществлен платеж по заявке;

11) непревышение суммы заявки над суммой неисполненного денежного обязательства;

12) соответствие кода классификации расходов федерального бюджетов и кода объекта ФАИП по денежному обязательству и платежу;

13) непревышение размера авансового платежа, указанного в заявке на кассовый расход, над суммой авансового платежа по бюджетному (денежному) обязательству с учетом ранее осуществленных авансовых платежей;

14) соответствие уникального номера реестровой записи в реестре контрактов, договору (государственному контракту), подлежащему включению в реестр контрактов и содержащему сведения, составляющие государственную тайну, указанному в заявке на кассовый расход.

15) непревышение указанной в заявке на кассовый расход суммы авансового платежа с учетом сумм ранее произведенных авансовых платежей по соответствующему бюджетному обязательству над предельным размером авансового платежа, установленным федеральным законом (постановлением Правительства Российской Федерации);

16) неопережение графика внесения арендной платы по бюджетному обязательству, в случае представления Заявки для оплаты денежных обязательств по договору аренды;

17) наличие размещенного на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях, государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), в случае представления заявки при перечислении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Кроме того, в случаях и в порядке, установленных федеральными законами и (или) принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации или Министерства финансов Российской Федерации, осуществляется проверка информации, содержащейся в денежном обязательстве, на соответствие фактически поставленным товарам, выполненным работам, оказанным услугам.

После положительного прохождения контроля заявка принимается к исполнению. В ином случае, если форма или информация, указанная в заявке, не соответствуют установленным требованиям, орган Федерального казначейства регистрирует представленную заявку в Журнале регистрации неисполненных документов и возвращает ее получателю средств федерального бюджета с приложением Протокола, в котором указывается причина возврата.

На этапе проверки заявок осуществляется предварительный казначейский контроль, то есть контроль, проводимый в процессе исполнения бюджета путем анализа оперативных данных, текущей отчетности об исполнении бюджета, данных об использовании средств бюджетополучателями. Предметом проверки является проверка соблюдения бюджетных норм и нормативов, своевременного

осуществления финансово-денежных расчетов, а также целевого использования бюджетных средств участниками бюджетного процесса.

В перспективе развития казначейских технологий планируется разработка и внедрение порядка электронного санкционирования (в рамках совершенствования процедуры учета бюджетных обязательств), также реализация режим «автосанкционирования» по отдельным расходам клиентов, не требующих предоставление документов-оснований (например, расходы на выплату заработной платы, расходы по оплате работодателем в пользу работников и (или) их иждивенцев не относящихся к заработной плате дополнительных выплат и компенсаций, и т.д.). В ближайшей перспективе предстоит обеспечить интеграцию процессов ведения реестра контрактов, реестра соглашений и учета бюджетных обязательств.

Особенностью порядка (Приказа 72н) санкционирования органами Федерального казначейства оплаты денежных обязательств клиентов – федеральных бюджетных (автономных) учреждений, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии, представленные из федерального бюджета на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ), является следующее.

Операции с целевыми субсидиями, поступающими учреждению, учитываются на отдельном лицевом счете федерального бюджетного (автономного) учреждения. При этом каждой целевой субсидии присваивается определенный код. Для осуществления санкционирования оплаты денежных обязательств учреждений, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии (далее – целевые расходы), учреждением в орган Федерального казначейства представляются Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению (далее – Сведения).

Операции по целевым расходам осуществляются в пределах средств, отраженных по соответствующему коду субсидии на лицевом счете (на балансовом счете органа Федерального казначейства № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации»).

Целевые расходы осуществляются на основании представленных учреждением Заявок. Проверка представленных Заявок органом Федерального казначейства работником осуществляется на предмет соответствия установленной форме, оформления, соответствия подписей имеющимся образцам. Для подтверждения возникновения денежного обязательства по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, аренде учреждение представляет в орган Федерального казначейства вместе с Заявкой на кассовый расход указанные в ней документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства, предусмотренные порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета (далее документ-основание).

При санкционировании оплаты денежных обязательств органом Федерального казначейства осуществляется проверка заявки по следующим направлениям:

- наличие указанных в заявке кодов классификации операций сектора государственного управления и кода субсидии Сведениях;

- соответствие указанного в заявке кода классификации операций сектора государственного управления, коду классификации операций сектора государственного управления, указанному в Сведениях по соответствующему коду субсидии;

- соответствие указанного в заявке кода классификации операций сектора государственного управления текстовому назначению платежа, исходя из содержания текста назначения платежа, в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- соответствие содержания операции по оплате денежных обязательств на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, аренды, исходя из документа-основания, коду классификации операций сектора государственного управления и содержанию текста назначения платежа, указанным в заявке на кассовый расход;

- непревышение суммы, указанной в заявке, над суммой остатка расходов по соответствующему коду классификации операций сектора государственного управления и соответствующему коду субсидии, учтенным на лицевом счете по иным субсидиям;

- соответствие информации, указанной в заявке, Сведениям.

Проведение кассовых выплат с лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами бюджетного (автономного) учреждения (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций), или с лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими бюджетному (автономному) учреждению, осуществляется на основании представленных клиентом в орган Федерального казначейства следующих документов: платежного поручения, заявки на получение наличных денег, Заявки на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту.

Орган Федерального казначейства принимает платежные документы к исполнению в случае выполнения следующих условий:

- платежный документ соответствует установленным требованиям;

- в платежном документе отсутствуют исправления (в случае представления платежного документа на бумажном носителе);

- указанные в платежном документе коды классификации операций сектора государственного управления являются действующими на момент представления платежного документа;

- указанные в платежном документе коды классификации операций сектора государственного управления соответствуют текстовому назначению платежа;

- суммы, указанные в платежном документе, не превышают остаток на соответствующем лицевом счете.

При соответствии платежных документов указанным требованиям, орган Федерального казначейства формирует платежные поручения, на основании которых осуществляются операции по списанию средств со счета по учету средств клиентов.

Одним из значимых совместных проектов Казначейства России и Банка России является методическое и организационное сопровождение процесса перехода выдачи наличных денежных средств работникам бюджетной сферы и бюджетным учреждениям посредством индивидуальных и корпоративных банковских пластиковых карт. Данная работа направлена на решение задачи по укреплению банковской системы путем минимизации объемов обращения наличной денежной массы в секторе государственного управления.

Изначально, в стратегии развития банковского сектора Российской Федерации на период до 2008 г., утвержденной совместным заявлением Правительства Российской Федерации от 5 апреля 2005 г. № 983п-П13 и № 01-01/1617, одним из направлений развития банковского сектора определена минимизация наличного денежного обращения в секторе государственного управления. В настоящее время с целью сокращения наличного денежного оборота продолжается работа по развитию правовой и методологической базы, способствующей внедрению безналичных инструментов платежа с использованием специальных средств, базирующихся на современных информационных технологиях, включая платежные карты.

С целью обеспечения максимальной финансовой безопасности и минимизации экономических рисков субъектов в банковской сфере Российской Федерации была разработана отдельная платежная система, получившая название «Национальная система платежных карт» (НСПК). Платежная инновация была призвана стать альтернативным центром обработки транзакций на территории России, и, в перспективе, создателем новых платежных карт с дальнейшей их популяризацией среди российских пользователей банковских продуктов. Новый инструмент для совершения национальных платежей, созданный в декабре 2015 г., получил название национальной платежной карты «Мир».

Казначейство России принимает активное участие в указанном направлении, показатели Стратегической карты Казначейства России четко определяют параметры и ориентиры этой деятельности:

– «Стратегическая цель»: обеспечить кассовое обслуживание субъектов сектора государственного управления.

– «Стратегическая задача»: совершенствование системы казначейских платежей.

– «Мероприятие на 2017 год»: создание платежных сервисов и взаимодействие с Национальной системой платежных карт.

– «Непосредственный результат к 2019 году»: создание единого казначейского счета в российских рублях и его функционирование в перспективной платежной системе Банка России.

– «Социальный эффект»: получение выплат за счет средств бюджетов бюджетной системы и государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на национальные платежные инструменты.

Изначально в течение нескольких последних лет при активном участии органов Федерального казначейства осуществляется перевод выплат денежного содержания, заработной платы и других социальных выплат на банковские карты, выдаваемые сотрудникам бюджетных организаций в рамках внедрения зарплатных проектов. Это повышает уровень ликвидности в банковском секторе, позволяет ускорить оборачиваемость средств в экономике, сокращает теневой оборот наличных денежных средств.

В настоящее время реализуется переход на качественно новый уровень в процессе обеспечения органами Федерального казначейства своих клиентов наличными денежными средствами с использованием современных платежных технологий. С 2011 г. клиентам Федерального казначейства дополнительно к действующему порядку обеспечения наличными денежными средствами предложен принципиально новый вариант. Правила обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), утверждены приказом Федерального казначейства от 30.06.2014 г. № 10н (далее – Приказ 10н).

Различие предложенных вариантов *обеспечения денежными средствами клиентов* заключается в выборе инструмента получения и внесения денежных средств. Клиент может выбрать либо денежный чек, либо корпоративную банковскую карту.

Сущность каждого из предложенных Казначейством России вариантов обеспечения денежными средствами клиентов заключается в следующем.

Вариант первый: обеспечение денежными средствами клиентов с использованием денежных чеков (гл. II Приказа 10н).

Орган Федерального казначейства получает в учреждениях банка чековые книжки для получения наличных денег. На основании соответствующих заявлений клиентов орган Федерального казначейства выдает им чековые книжки. Для получения наличных денег клиент представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания не позднее дня, предшествующего дню получения наличных денег, заявку на получение наличных денег (далее – Заявка). Заявка представляется в орган Федерального казначейства в электронном виде либо на бумажном носителе.

Клиент также оформляет денежный чек, который должен быть представлен им вместе с Заявкой в орган Федерального казначейства. Денежный чек после проверки оформляется подписями уполномоченных лиц органа Федерального казначейства и оттиском его гербовой печати и представляется клиентом в учреждение банка.

Орган Федерального казначейства оформляет Справки и платежные поручения на перечисление средств на соответствующие банковские счета по учету

средств для выплаты наличных денег. Учреждение банка подтверждает проведение операции по списанию средств с соответствующих счетов Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации на соответствующие счета по учету средств для выплаты наличных денег.

Клиент предъявляет в учреждение банка денежный чек и получает наличные деньги. При этом клиент имеет право в течение десяти дней со дня оформления денежного чека, не считая дня выписки, предъявить денежный чек в кассу учреждения банка, где на основании его учреждение банка выдаст наличные деньги.

Действующий порядок обеспечения наличными денежными средствами получателей средств бюджетов, использующий технологию получения наличных денежных средств с использованием денежных чеков имеет следующие недостатки:

- оформление денежного чека на бумажном носителе ручным способом;
- необходимость для бюджетного учреждения прибыть в орган Федерального казначейства для оформления денежного чека;
- возможность получения наличных денежных средств только в единственном учреждении банка, в котором открыт органу Федерального казначейства счет по учету средств для выплаты наличных денег;
- ограничение времени получения наличных денежных средств рабочими днями и временем в течение рабочего дня.

Вариант второй: обеспечение денежными средствами клиентов с использованием корпоративных банковских карт (гл. V Приказа 10н).

Как отмечалось ранее, при реализации технологии банковских карт происходит замена инструментов получения и внесения денежных средств: вместо чеков и объявлений на взнос наличными используются банковские карты.

Для получения в необходимом количестве банковских карт клиент представляет в орган Федерального казначейства соответствующее заявление на получение карт, а в кредитную организацию – документы необходимые для изготовления карт. После получения карт в кредитной организации клиент предоставляет сведения о реквизитах карт в орган Федерального казначейства.

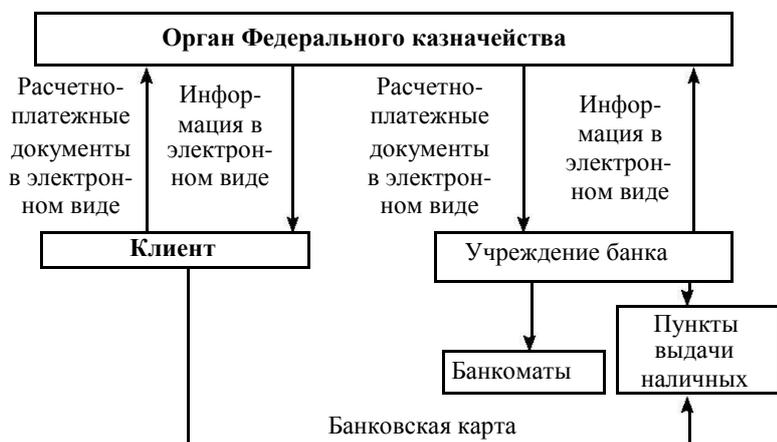
Операции по получению наличных денег с использованием карт осуществляются в пределах остатка денежных средств на карте в соответствии с условиями Договора, не предусматривающего условие о предоставлении кредитной организацией органу Федерального казначейства кредита при недостаточности или отсутствии денежных средств на соответствующем счете по учету средств для выплаты наличных денег.

Для получения наличных денежных средств орган Федерального казначейства на основе принятых от клиентов Заявок, формируется и передает в учреждение банка:

- платежные поручения на перечисление денежных средств со счетов, открытых Управлению Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации на счет по учету средств для выплаты наличных денег;

– расшифровки сумм средств, перечисленных на счет по учету средств для выплаты наличных денег, по картам.

Получение наличных денежных средств осуществляется уполномоченными работниками бюджетных учреждений с использованием карты в любых подразделениях кредитной организации, банкоматах, пунктах выдачи наличных средств по выбору в пределах учитываемого кредитной организации остатка денежных средств на карте (рис. 12).



*Рис. 12. Порядок взаимодействия участников бюджетного процесса при использовании корпоративных банковских карт*

Уполномоченные работники бюджетных учреждений с использованием карты через кредитную организацию, банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств вносят либо неиспользованные наличные денежные средства, ранее полученные с использованием этой же карты, либо выручку, полученную от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, либо иные средства, внесенные в кассу учреждения. Внесение наличных денежных средств может осуществляться бюджетными учреждениями в любых подразделениях кредитной организации, а также в банкоматах, у которых имеется соответствующая техническая возможность.

Внесение наличных денежных средств с использованием карты осуществляется работниками бюджетных учреждений, уполномоченными на получение карт, через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств кредитной организации, выдавшей карты, в соответствии с условиями Договора без взимания комиссии за внесение наличных денежных средств.

Внесенные в течение дня уполномоченным работником бюджетных учреждений денежные средства перечисляются банком со счета по учету средств для выплаты наличных денег на соответствующие счета органа Федерального казначейства после проведения определенных процедур.

В случае полного или частичного неиспользования средств клиентом перечисленных на карты в течение 20 календарных дней, им представляется в орган Федерального казначейства расшифровка на возврат не востребовавшейся суммы со счета по учету средств для выплаты наличных денег на соответствующие

счета органа Федерального казначейства. На счете по учету средств для выплаты наличных денег допускается наличие остатков в течение года, которые могут образовываться за счет неполученных клиентами сумм в течение 20 календарных дней, ошибочно зачисленных и подлежащих возврату средств.

Клиент возвращает в кредитную организацию карты по заявлению в произвольной форме, в котором указываются причина возврата, номера карт, подлежащих возврату, в случае:

- закрытия лицевых счетов, открытых клиенту в органе Федерального казначейства;
- изменения наименования клиента;
- повреждения карты;
- истечения срока действия карты;
- утраты ПИН-кода;
- смены уполномоченного работника клиента;
- закрытия или изменения номера счета, открытого органу Федерального казначейства в банке;
- по требованию органа Федерального казначейства;
- в случаях, предусмотренных договором.

При изменении наименования клиента, не связанном с его реорганизацией, замена карты не требуется.

В случае утери ПИН-кода и (или) карты клиент обязан незамедлительно сообщить в кредитную организацию о факте утери ПИН-кода и (или) карты и необходимости блокировки операций по данной карте, а также не позднее первого рабочего дня, следующего за днем выявления утраты карты, сообщить об этом в орган Федерального казначейства.

Разработанный новый вариант обеспечения наличными средствами клиентов органов Федерального казначейства продемонстрировал преимущества нового подхода:

- расширены рамки операционного дня в части возможности получения наличных денежных средств;
- существенно увеличилось количество точек выдачи кассовой наличности, включая не только помещения банков, но и банкоматы;
- внедрены технологии безбумажного подкрепления счетов для выдачи наличных денежных средств, что существенно удобнее используемого механизма акцепта денежных чеков в органах Федерального казначейства, который невозможен без их физической доставки туда представителем клиента;
- стало возможно получать дополнительные бюджетные доходы, уплачиваемые кредитными организациями при победе в тендере на право их работы с наличными денежными средствами (если такие условия оговорены в соответствующей конкурсной документации).

Полномасштабное внедрение порядка обеспечения наличными денежными средствами бюджетополучателей с использованием банковских карт с параллельным использованием зарплатных проектов позволит полностью автоматизировать все взаимодействие Казначейства России и его клиентов в режиме

«удаленного рабочего места», сократить бюджетные расходы, оптимизировать структуру и численность органов Федерального казначейства и Банка России.

На современном этапе процесс обеспечения наличными денежными средствами организаций сектора государственного управления оказался под существенным влиянием внешних факторов.

В сложившихся реалиях, когда проводимые Банком России мероприятия, направленные на создание стабильной банковской системы, связаны подчас с отзывом лицензии на осуществление банковской деятельности у значительного количества кредитных организаций, основной задачей, стоящей перед органами Федерального казначейства стало обеспечение сохранности средств организаций сектора государственного управления с сохранением достигнутого уровня обслуживания клиентов.

Процесс обеспечения органами Федерального казначейства в 2016 г. наличными денежными средствами организаций сектора государственного управления осуществлялся в условиях реализации приоритетной модели взаимодействия ПАО «Сбербанк России» и Казначейства России при обеспечении наличными денежными средствами организаций сектора государственного управления в 2015–2017 гг. (далее – Приоритетная модель), одобренной соглашением о сотрудничестве между ПАО «Сбербанк России» и Казначейством России.

Благодаря реализации Приоритетной модели качественно вырос уровень предлагаемых ПАО «Сбербанк России» банковских сервисов, услуг и продуктов, что послужило импульсом полномасштабного использования органами Федерального казначейства таких автоматизированных систем, как «Сбербанк Корпорация» и «Сбербанк Бизнес Онлайн».

В рамках «пилотного» проекта на базе одного из Управлений Федерального казначейства проведена апробация новой для бюджетной сферы технологии «самоинкассация».

Новый сервис «самоинкассация» позволяет осуществлять внесение денежных средств с помощью устройств самообслуживания в режиме реального времени без использования бумажных форм документов.

Казначейством России продолжается работа полномасштабного внедрения банковских технологий и банковской инфраструктуры в рамках Приоритетной модели.

Одновременно продолжается сотрудничество Казначейства России с иными кредитными организациями (принимающими участие в аукционах на предоставление услуг) при обеспечении наличными денежными средствами.

В рамках Межведомственного плана мероприятий по реализации вопросов взаимодействия Федерального казначейства и Центрального банка Российской Федерации на 2016–2017 годы Казначейством России продолжена работа, направленная на исключение случаев дублирования электронного документооборота документами на бумажном носителе в финансовой сфере.

В 2016 г. Казначейством России согласованы с Центральным банком Российской Федерации проекты форм электронных документов для вноса/получения наличных денежных средств организациями сектора государственного

управления и бизнес-процесс электронного документооборота при совершении кассовых операций организациями сектора государственного управления.

В 2017 г. запланирована работа по проведению эксперимента по использованию универсального документа для обеспечения наличными денежными средствами/универсального электронного документа для внесения наличных денежных средств.

Эти и другие направления деятельности в рамках обеспечения наличными денежными средствами создают социальные и технические предпосылки для минимизации наличного денежного обращения в секторе государственного управления.

Изучение международного опыта позволяет сделать вывод, что существуют различные инструменты, позволяющие уменьшить оборот наличных денег в стране. Например, Федеральным казначейством рассматриваются следующие перспективные схемы: применение безналичных расчетов с использованием банковских карт, а не только получения наличных денежных средств; установление и доведение до кредитных организаций лимитов расходования средств для каждой отдельной банковской карты с последующим перечислением средств федерального бюджета под фактически подтвержденные расходы.

Завершающим этапом исполнения бюджета по расходам является «Подтверждение исполнения денежных обязательств». Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств.

Для оплаты денежных обязательств клиенты представляют в органы Федерального казначейства Заявки. Процедура исполнения представленных заявок заключается в следующем:

1. Управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации и отделы управлений Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации принимают Заявки от клиентов и осуществляют соответствующие процедуры санкционирования.

2. Управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации формирует Консолидированную заявку и направляет ее в электронном виде в Федеральное казначейство.

3. Федеральное казначейство осуществляет подготовку и направление в учреждение Центрального банка Российской Федерации расчетных документов на перечисление средств с единого счета федерального бюджета на счета соответствующего управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

4. Управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации перечисляет денежные средства контрагентам клиентов в соответствии с реквизитами, указанных в Заявках.

Схематично реализация этапа «Подтверждение исполнения денежных обязательств» представлена на рис. 13.



Рис. 13. Схема подтверждения исполнения денежных обязательств

Таким образом, происходит реализация завершающего этапа исполнения федерального бюджета по расходам – «Подтверждение исполнения денежных обязательств».

Изменения бюджетного законодательства определяют необходимость вносить соответствующие корректировки в действующие казначейские технологии, а также разрабатывать и внедрять инновационные инструменты. Одним из перспективных направлений является совершенствование технологий взаимодействия органов Федерального казначейства с банковской системой Российской Федерации.

В рамках данного направления Федеральное казначейство совместно с Центральным банком Российской Федерации с 2008 г. проводит мероприятия, направленные на вступление Федерального казначейства и его территориальных органов в систему банковских электронных срочных платежей Центрального банка Российской Федерации.

Подобные системы валовых расчетов в режиме реального времени действуют более чем в 80 странах мира (страны Европейского союза, промышленно развитые страны). Оператором и владельцем данных систем является центральный банк страны.

Система банковских электронных срочных платежей (БЭСП) функционирует в платежной системе Центрального банка Российской Федерации и предназначена для проведения срочных платежей и обеспечения непрерывных расчетов в режиме реального времени в валюте Российской Федерации. Данная система централизована на федеральном уровне и обеспечивает валовые расчеты в режиме реального времени по срочным платежам для всех участников БЭСП вне зависимости от их территориального расположения.

Федеральное казначейство и его территориальные органы являются ассоциированными участниками расчетов системы БЭСП. Под ассоциированным

участием понимается участие, при котором идентификация участника производится посредством составителя электронных сообщений. Доступ к БЭСП обеспечивается через платежную систему Центрального банка Российской Федерации на уровне его территориальных учреждений. При этом участнику присваивается уникальный идентификатор составителя для участника электронного обмена, банковский идентификационный код и наименование обслуживающего особого участника расчетов. В отношении каждого ассоциированного участника составляется список банковских счетов, по которым могут осуществляться платежи в системе банковских электронных срочных платежей.

В настоящее время система БЭСП эффективно используется при перечислении средств федерального бюджета между счетами, открытыми территориальным органам Федерального казначейства на балансовых счетах № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», № 40105 «Средства федерального бюджета», № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений», № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» и счетом, открытым Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», а также при необходимости срочного осуществления территориальными органами Федерального казначейства кассовых расходов, что существенно повышает качество обслуживания клиентов органов Федерального казначейства.

Вступление Федерального казначейства и его территориальных органов в систему БЭСП позволило:

1. Значительно ускорить (до 2 минут) как процесс доведения средств федерального бюджета до территориальных органов Федерального казначейства и осуществления ими исполнения расходов получателей средств федерального бюджета, так и процесс концентрации средств федерального бюджета на едином счете федерального бюджета, открытом Федеральному казначейству.

2. Реализовать получение дополнительных услуг Центрального банка Российской Федерации:

– предоставление информации о списании и зачислении денежных средств со счетов Федерального казначейства и его территориальных органов, а также предоставление Центральным банком Российской Федерации иных информационных услуг в рамках функционирования системы БЭСП на безвозмездной основе;

– списание неиспользованного остатка денежных средств со счетов управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открытых на балансовых счетах № 40105 «Средства федерального бюджета», № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений», № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» на счет Федерального казначейства, открытый на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», по расчетным доку-

ментам, формируемым Центральным банком Российской Федерации без предоставления расчетных документов, сформированных управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации;

– списание денежных средств со счета Федерального казначейства по расчетным документам, предоставленным управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации;

– блокировка Федеральным казначейством отдельных дебетовых операций на счетах, открытых управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

#### **2.4. Единый казначейский счет. Процедуры управления ликвидностью на Едином казначейском счете**

В границах деятельности Федерального казначейства лежит гарантирование надежности проведения расходов государственного бюджета, которое осуществляется в процессе управления движением государственных денежных средств посредством организации поступлений в бюджет и выплат (кассового расхода) из бюджета.

Казначейское обеспечение расходов государственного бюджета – совокупность операций, приемов, реализуемых посредством казначейской системы исполнения бюджета, позволяющих создать необходимую ликвидность и сбалансированность для осуществления кассовых расходов государственных денежных средств в пользу бюджетополучателей.

С этой целью Федеральное казначейство обеспечивает:

– гибкость и ликвидность при движении государственных денежных средств во времени и пространстве;

– динамическое равновесие между поступлениями и выплатами при исполнении расходов бюджета.

Данные операции ставят перед Федеральным казначейством одну важнейшую задачу – обеспечить ликвидное равновесие между поступлениями и выплатами. Это требует создания эффективно действующей системы управления ликвидностью.

При казначейской системе исполнения бюджетов возможен мониторинг и анализ особенностей движения государственных денежных средств. В частности, к таким особенностям следует отнести:

– неравномерный характер использования государственных денежных средств в течение отчетного года. Достаточно сказать, что часть государственных денежных средств, направляемых на финансирование в течение отчетного года, сосредотачивается в определенном временном отрезке. Другая часть таких средств расходуется пропорционально отчетному году;

– неравномерность поступлений доходов в государственный бюджет в течение отчетного года, что влияет на формирование профицита или дефицита расширенного бюджета Правительства в конкретные отрезки времени.

Наличие особенностей, характерных для движения финансовых потоков, определяет объективную необходимость в управлении ими.

Несинхронность финансовых потоков, обуславливающих пополнение и расход из государственной казны, приводит как к необходимости осуществления заимствований для покрытия возникающих кассовых разрывов, так и к потерям от неиспользования временно свободных денежных средств, находящихся на счетах казначейства. Следовательно, можно сделать вывод, что решение одной из главных задач бюджетной политики государства – обеспечение стабильного развития и функционирования бюджетной системы страны, не может быть достигнуто только лишь:

- посредством приведения государственных и муниципальных расходных обязательств в соответствие с реально имеющимися ресурсами для их исполнения;
- посредством создания системы четкого и стабильного разграничения доходных и расходных полномочий между бюджетами, входящих в состав бюджетной системы страны.

Безусловное и своевременное исполнение предъявленных к оплате бюджетных обязательств требует создания системы управления ликвидностью, даже при наличии необходимого объема поступающих доходов на покрытие возникающих кассовых расходов в целом из расчета на финансовый год.

Следовательно, способность государства выполнять принятые на себя обязательства обеспечивают следующие составляющие:

1. Внедрение и функционирование системы Единого казначейского счета.
2. Создание и внедрение системы мониторинга и стимулирования рационального использования государственных денежных средств со стороны главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета.
3. Создание системы контроля и ограничения за сроками прохождения платежей, обеспечивающих расходы государственного бюджета.
4. Создание системы контроля за затратами, которые возникают в связи с «дефицитом» ликвидности бюджета.
5. Создание системы контроля за затратами, которые возникают в связи с «профицитом» ликвидности бюджета.

Основу казначейского обеспечения функционирования такой системы составляет достаточная ликвидность бюджета, ликвидность Единого казначейского счета.

Единый казначейский счет представляет собой не просто казначейскую технологию в виде определенной казначейской процедуры по учету операций, отражающих движение средств бюджетов всех уровней. Единый казначейский счет – важнейший инструмент для консолидированного управления ликвидностью. Этот инструмент предназначен, с одной стороны, для централизации государственных финансовых ресурсов в виде денежных средств, поступающих в состав доходов бюджета, с другой стороны, он позволяет осуществлять обособление государственных расходов, прежде всего, в части федерального бюджета в пространстве по территории страны. С помощью Единого казначейского счета

обеспечивается существенное нивелирование последствий неравномерного расходования государственных денежных средств, а также несовпадения величины и сроков поступлений и выплат этих средств.

Кроме того, основополагающая идея системы Единого казначейского счета состоит том, что профицит ликвидности в какой-то части государственной администрации может использоваться для покрытия дефицита в другой ее части. Поэтому счета всех министерств, ведомств, бюджетополучателей подключаются к единой структуре счетов, которая соединена с основным счетом. Тут важно, что все ликвидные активы размещаются в системе государственных счетов независимо от того, имеют ли они отношение к деятельности, финансируемой непосредственно из государственного бюджета, либо за счет сборов с пользователей (внебюджетная деятельность), или из внебюджетного фонда.

Практически во всех государствах существуют виды деятельности, которые не целиком финансируются с помощью ассигнований из государственного бюджета, что вполне может быть оправдано. Однако управление ликвидностью не связано с выбором метода финансирования. Все платежи государства должны проходить через систему Единого казначейского счета. Сальдо на индивидуальных счетах в этой системе в каждый момент времени равно нулю. Счета используются только для целей регистрации движения ликвидности. Вся ликвидность в системе государственной администрации концентрируется на основном счете и, благодаря этому, может быть целиком и полностью использована для осуществления платежей.

Централизованное управление ликвидностью – это не то же самое, что централизованное управление платежами. Организация системы исполнения бюджета на основе принципа централизации или принципа децентрализации это вопрос контроля и полномочий по осуществлению платежей. Концепция Единого казначейского счета с концентрацией ликвидности на одном, и только одном, счете представляет собой отдельную проблему. Система Единого казначейского счета должна быть реализована, как в централизованной системе, так и в системе децентрализованной. С точки зрения управления денежными средствами результаты будут идентичными.

Система Единого казначейского счета – это инструмент, техническая конструкция, цель которой использование преимуществ масштабности в управлении ликвидностью. Данный инструмент совместим как с централизованной казначейской системой, так и с децентрализованной казначейской системой, при этом выделяют: систему Единого казначейского счета с централизованным контролем над платежами и пассивную систему Единого казначейского счета. С точки зрения управления ликвидностью результат в обоих случаях будет идентичен.

*Единый казначейский счет* – счет (совокупность счетов) для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Система Единого казначейского счета с централизованным контролем над платежами предполагает наличие доступа к Единому счету государства одной

единственной организации – казначейство. При возникновении потребности бюджетополучатели ходатайствуют о проведении платежа. После того, как казначейство проверяет и утверждает платеж, производится плата, а транзакция регистрируется на Едином казначейском счете (рис. 14). Денежные средства снимаются с основного счета в системе Единого казначейского счета.



Рис. 14. Функционирование единого казначейского счета в централизованной казначейской системе

В конце каждого дня или несколько раз в день казначейство обнуляет сальдо на основном счете в системе Единого казначейского счета. При возникновении дефицита, он устраняется путем заимствования ликвидности на рынках, а в случае избытка ликвидности – он размещается в инструменты, приносящие проценты, с целью генерирования процентного дохода для государства.

В пассивной системе ответственность за функционирование государственной системы Единого казначейского счета отделена от ответственности за контролем и инициированием платежей. Государственные учреждения имеют прямой доступ к счетам в системе Единого казначейского счета и самостоятельно – без контроля со стороны казначейства – распоряжаются своими платежами. В этой системе (рис. 15) роль казначейства сводится к наблюдению за формированием и функционированием системы Единого казначейского счета, установлению ежемесячного или ежеквартального лимита расходов и снабжению системы государственных платежей необходимыми ликвидными средствами.



Рис. 15. Функционирование единого казначейского счета в децентрализованной казначейской системе

Цель системы Единого казначейского счета – обеспечить полное использование ликвидных активов, которыми государство располагает в каждый отдельно взятый момент времени. При этом под ликвидностью Единого казначейского счета следует понимать способность в определенный временной период произвести полную и своевременную оплату всех принятых денежных обязательств за счет средств бюджета. Существенными условиями при управлении

ликвидностью Единого казначейского счета являются минимизация совокупной потребности системы государственных органов в ликвидности в каждый отдельно взятый момент времени и удержание затрат на обеспечение потребности в ликвидности на возможно более низком уровне.

Идея системы Единого казначейского счета достаточно проста. Она состоит в том, что профицит ликвидности, или «кеш-флоу», образующийся при исполнении бюджета в каких-либо регионах России, может использоваться для покрытия дефицита ликвидности бюджета в других регионах. Задача Единого казначейского счета – обеспечить динамичное равновесие, с позиции ликвидности, для различных бюджетов, но прежде всего для федерального бюджета. Использование системы Единого казначейского счета направлено на обеспечение сбалансированности активов и пассивов федерального бюджета.

Под кассовыми активами федерального бюджета, в системе Единого казначейского счета, понимается объем поступлений денежных средств на счета федерального бюджета, полученных из определенного набора источников и предназначенных для обеспечения обязательств бюджета.

К источникам поступлений денежных средств текущего периода на счета федерального бюджета относятся:

- налоговые и неналоговые поступления в бюджет;
- привлечение денежных средств на возвратной основе;
- неиспользованные остатки средств бюджета прошлого периода;
- процентные доходы за пользование средствами бюджета.

Кассовые пассивы федерального бюджета, также как и кассовые активы, достаточно разнообразны и неоднородны, к ним относятся:

- обязательства по оплате кассовых расходов федерального бюджета;
- обязательства по возврату заимствованных средств;
- обязательства по оплате процентных расходов за пользование заемными средствами.

Следовательно, кассовые пассивы федерального бюджета в системе Единого казначейского счета – это объемы выплат денежных средств, направляемые на исполнение обязательств бюджета.

Главная задача управления кассовыми активами и пассивами федерального бюджета в системе Единого казначейского счета сводится к обеспечению безусловной способности государства осуществлять платежи по принятым обязательствам с минимальными сопутствующими издержками.

Состояние остатка Единого казначейского счета федерального бюджета подвергается различным колебаниям, связанным, с одной стороны, с бюджетным дефицитом, с другой стороны, переизбытком бюджетных средств. В первом случае необходимо подкрепление счета и привлечение кредитов, во втором – размещение свободных денежных средств на выгодных условиях.

Реализация Концепции Единого казначейского счета Министерства финансов Российской Федерации по учету доходов и средств федерального бюджета проводилась в течение 1999–2004 гг. в два этапа, что позволило создать

условия для оперативного управления финансовыми ресурсами федерального бюджета.

Первый этап: всем получателям средств федерального бюджета были открыты счета в органах Федерального казначейства, внедрена система электронного документооборота.

Второй этап: открытие лицевого счета – Единый казначейский счет – для учета средств федерального бюджета, в соответствии с чем, были внесены изменения в нормативные акты, определяющие взаимоотношения по обслуживанию счетов органов Федерального казначейства: Федеральное казначейство – Центральный банк Российской Федерации – кредитные организации.

Создание и функционирование Единого казначейского счета само по себе не обеспечивает решение проблемы эффективности использования текущих активов и пассивов бюджета. Технология Единого казначейского счета сводит все входящие и исходящие финансовые потоки в единый центр и лишь создает предпосылки и основу для реализации той иной модели управления ликвидностью государственных денежных средств.

Введение Единого казначейского счета не означает ограничения финансовой самостоятельности распорядителей и получателей бюджетных ассигнований в вопросах использования этих средств при условии, что денежные средства используются ими в установленном порядке и в соответствии с решениями вышестоящих распорядителей бюджетных ассигнований. Бюджетные учреждения самостоятельно определяют в рамках закона о бюджете как тратить выделенные ассигнования для эффективного выполнения возложенных на них функциональных задач.

Одновременно с совершенствованием процессов осуществления операций на Едином казначейском счете Федеральным казначейством проводится мониторинг состояния Единого казначейского счета. С этой целью организованы и ведутся:

- прогнозирование и анализ данных о зачислении и списании средств федерального бюджета по счетам системы органов Федерального казначейства в целом и с детализацией по счетам Федерального казначейства и его территориальных органов;
- прогнозирование и анализ данных об остатках средств федерального бюджета на счетах Федерального казначейства в рублях и иностранной валюте, а также на счетах территориальных органов Федерального казначейства;
- анализ данных о необходимом подкреплении счетов территориальных органов Федерального казначейства;
- анализ данных о потребности в иностранной валюте;
- расчет прогноза кассовых операций по Единому казначейскому счету;
- подготовка оперативной и аналитической информации о состоянии счетов системы органов Федерального казначейства.

В рамках реализации Концепции функционирования единого счета Федерального казначейства проведение платежных операций осуществляется в режиме единых счетов соответствующих бюджетов на счетах, открытых органам

Федерального казначейства. В соответствии со ст. 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Федеральным казначейством утвержден приказ от 14 сентября 2009 г. № 210 «Об утверждении порядка управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета» (далее – Приказ 210) в приложении 4 приведены основные положения данного порядка.

*Единый счет федерального бюджета* представляет собой совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству, Межрегиональному операционному УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», в Центральном банке Российской Федерации и территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций – в кредитных организациях (п. 2.1 Приказа 210).

Функционирование Единого счета федерального бюджета основывается на принципах бюджетной системы Российской Федерации: единства кассы и общего покрытия.

Принцип единства кассы предусматривает зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета (ст. 38.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Принцип общего покрытия расходов бюджетов означает, что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета (ст. 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В соответствии с Приказом 210 и Порядком перечисления остатков средств со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, на единый счет федерального бюджета и их возврата на указанные счета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 декабря 2016 г. № 234н *на основной корневой счет ЕКС*, открытый в Центральном банке Российской Федерации Межрегиональному операционному УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», зачисляются:

– доходы федерального бюджета, перечисленные со счетов, открытых управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в учреждениях банков на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»;

– неиспользованные остатки средств на счетах управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открытых на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (в режиме «автоматического сальдирования остатков»);

– остатки средств, поступающие во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, со счетов управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открытых на балансовых счетах 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение»;

– остатки средств федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, лицевые счета которым в установленных законодательством Российской Федерации случаях открыты в территориальных органах Федерального казначейства, со счетов управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открытых на балансовых счетах 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации»;

– остатки средств, поступающих в бюджеты Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации и Федерального фонда обязательного медицинского страхования, со счетов управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открытых на балансовом счете № 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации», на балансовом счете № 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации» и на балансовом счете № 40403 «Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

– доходы от операций по управлению остатками временно свободных средств федерального бюджета на ЕКС;

– доходы от управления средствами Фонда национального благосостояния;

– возвраты кредитов и займов, предоставленных Российской Федерацией;

– восстановления кассовых расходов;

– другие поступления в федеральный бюджет в соответствии с действующим законодательством.

Основные направления *расходования* средств с основного корневого счета ЕКС, открытого в Центральном банке Российской Федерации Межрегиональному операционному УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета»:

– кассовые расходы федерального бюджета;

– ежедневное «подкрепление» денежными средствами счетов управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открытых на балансовых счетах № 40105 «Средства федерального бюджета», 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение», 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации», 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации», 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации» и 40403 «Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

– предоставление кредитов и займов Российской Федерации;

– расходы на операции по управлению остатками временно свободных средств федерального бюджета на ЕКС;

– другие расходы федерального бюджета в соответствии с действующим законодательством.

На счет, открытый управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», зачисляются:

– средства федерального бюджета, перечисленные со основного корневого счета ЕКС, открытого Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета»;

– восстановления кассовых расходов.

Межрегиональное операционное УФК осуществляет кассовые выплаты с открытого ему счета на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета».

Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации осуществляют кассовые выплаты с открытых им счетов на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета».

При разработке концептуальных предложений по управлению ликвидностью Единого казначейского счета учитывались многие факторы, включая сложившуюся практику кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, структуру и состояние Единого счета федерального бюджета.

В целях обеспечения возможности беспроцентного подкрепления Единого счета федерального бюджета разработан механизм временного заимствования остатков средств со следующих балансовых счетов органов Федерального казначейства:

– 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение»;

– 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности.

Финансовые организации»;

– 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации»;

– 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации»;

– 40403 «Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Кроме того, изучение зарубежного опыта в области управления ликвидностью Единого казначейского счета позволило, в частности, разработать механизм размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты с обеспечением необходимого минимального уровня денежных средств на Едином казначейском счете и получения дополнительных доходов бюджета за счет размещения временно свободных остатков средств.

Как показывает практика, в процессе исполнения федерального бюджета остаток средств на Едином счете федерального бюджета превышает уровень, необходимый для оплаты объема предъявленных денежных обязательств, что позволяет Федеральному казначейству проводить операции по управлению временно свободными остатками средств федерального бюджета.

С 2008 г. временно свободные средства федерального бюджета размещаются на банковские депозиты.

Изначально размещение средств федерального бюджета на банковские депозиты осуществлялось путем проведения отбора заявок кредитных организаций и заключения договоров банковского депозита. Для каждого размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты определялись дата проведения отбора заявок кредитных организаций на заключение договоров банковского депозита, максимальный размер средств федерального бюджета, размещаемый на

банковские депозиты, срок размещения и минимальная процентная ставка размещения средств, а также для каждого отбора заявок устанавливался минимальный объем одной заявки.

Процедура по подготовке к размещению занимала шесть рабочих дней в связи со значительным документооборотом и трехсторонним согласованием между отдельными ведомствами. За это время ситуация на финансовом рынке могла существенно измениться. В результате размывалась ответственность за качественное и своевременное исполнение управленческих решений, снижалась привлекательность механизма для участников рынка, возрастали риски отсутствия спроса при проведении отбора заявок.

С учетом результатов практического функционирования механизма размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты Федеральным казначейством был разработан иной порядок работы по размещению. Разработанный порядок усовершенствован в части оперативности принятия и исполнения управленческих решений на этапах планирования, организации, размещения бюджетных средств на банковские депозиты, а также снижения документооборота и повышения степени прозрачности в определении параметров размещения.

Принципиальным отличием введенной в 2012 г. схемы размещения временно свободных средств федерального бюджета на банковские депозиты является «биржевая» основа проводимых процедур. Использование биржевых технологий дает возможность федеральным органам исполнительной власти проводить указанные операции и определять параметры размещения без привлечения Центрального банка Российской Федерации.

Биржа предоставляет техническую возможность осуществлять следующие действия:

- доведение до кредитных организаций лимитов размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты;
- проведение отбора заявок;
- заключение с кредитными организациями договоров банковского депозита;
- информирование кредитных организаций о проведении и результатах отбора заявок.

Использование биржевых технологий, прежде всего, позволяет:

- значительно упростить процедуру размещения бюджетных средств на банковские депозиты;
- сократить межведомственные согласования и документооборот;
- увеличить доходы федерального бюджета в связи с тем, что обеспечивается конкуренция между кредитными организациями, которые вступают в торги за бюджетные средства. При этом процентная ставка должна определяться банками исходя из предложенного объема и срока размещения бюджетных средств на банковские депозиты, но не ниже установленного ориентира.

Порядок работы по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах бюджета, утвержденный приказом Федерального казначейства от 20 марта 2012 г. № 3н устанавливает:

- порядок заключения и расторжения генерального соглашения между кредитной организацией и Федеральным казначейством о размещении средств федерального бюджета на банковских депозитах;
- порядок расчета для кредитной организации лимита размещения средств федерального бюджета на банковских депозитах;
- порядок проведения отбора заявок кредитных организаций на заключение с Федеральным казначейством договоров банковского депозита;
- форму заявок кредитных организаций на заключение договоров банковского депозита;
- порядок заключения с Федеральным казначейством договоров банковского депозита и проведения расчетов по договорам банковского депозита.

Биржевые технологии используются в Федеральном казначействе и при предоставлении юридическим лицам бюджетных кредитов, обеспеченных ценными бумагами, а также при покупке (продаже) ценных бумаг по сделкам РЕПО.

Одним из стимулов для развития рынка государственного внутреннего долга является продажа государственных ценных бумаг с целью последующей передачи в залог государства под размещаемые денежные средства в кредитной организации. В случае дополнения инструмента управления временно свободными средствами федерального бюджета «банковские депозиты» сделками под залог государственных ценных бумаг принципиально важным является возможность допуска более широкого круга контрагентов, по сравнению с перечнем банков, допущенных к участию в размещении средств федерального бюджета на банковские депозиты.

Перспективным направлением совершенствования механизма управления временно свободными средствами федерального бюджета является использование сделок РЕПО. Использование данного инструмента обеспечивает поступление дополнительных доходов в федеральный бюджет, а также дополнительно контролировать риски (держатель ценных бумаг, предоставленных в качестве обеспечения под размещаемые в кредитной организации денежные средства, становится их собственником и имеет право в любой момент произвести их отчуждение).

В рамках мероприятий по повышению эффективности процессов управления финансовыми ресурсами Российской Федерации реализовано предоставление органами Федерального казначейства краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов). Правила предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 20 августа 2013 г. № 721.

Разработан следующий порядок предоставления краткосрочных бюджетных кредитов. Бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в целях покрытия временных кассовых разрывов данных бюджетов (далее бюджетный кредит) предоставляется заемщику – субъекту Российской Федерации (муниципальному

образованию) в пределах общего остатка средств на едином счете федерального бюджета 40105 «Средства федерального бюджета», открытом Федеральному казначейству. Обязательным является заключение договора между уполномоченным органом субъекта Российской Федерации (муниципальным образованием) и Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, в котором оговариваются общие условия предоставления бюджетного кредита, лимит на кредитные средства, размер платы за пользование бюджетным кредитом, а также условия его возврата. Орган Федерального казначейства перечисляет сумму кредита соответственно на счет 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (счет 40204 «Средства местных бюджетов» заемщика. Возврат бюджетного кредита осуществляется заемщиком в сроки, установленные договором о его предоставлении, при этом:

- сумма основного долга по бюджетному кредиту перечисляется заемщиком на счет 40105 «Средства федерального бюджета» Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации;

- проценты за пользование бюджетным кредитом перечисляются заемщиком на счет 40101 «Счет для учета и распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

В случае нарушения заемщиком условий договора по возврату бюджетного кредита и (или) уплаты процентов за пользование бюджетным кредитом законодательно предусмотрены штрафные санкции (рис. 16).



*Рис. 16. Предоставление бюджетного кредита на пополнение остатка средств на счете бюджета*

Условия предоставления бюджетного кредита:

1. Размер кредита не должен превышать 1/12 от утвержденного законом (решением) о бюджете заемщика объема доходов бюджета соответственно субъекта Российской Федерации (местного бюджета), за исключением целевых средств.

2. Период пользования кредитом составляет не более 50 дней со сроком его возврата не позднее 25 ноября текущего финансового года.

3. Плата за пользование бюджетным кредитом устанавливается федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период (на 2017 г. размер платы за пользование бюджетным кредитом определен в размере 0,1 % годовых).

3. Отсутствие размещенных на банковских депозитах средств бюджета заемщика до момента погашения им бюджетного кредита.

По оценке руководителя Федерального казначейства, внедрение отлаженного механизма предоставления бюджетных кредитов бюджетам бюджетной системы России в рамках улучшения процессов управления ликвидностью единого счета федерального бюджета позволит:

1. Обеспечить полное покрытие временных кассовых разрывов, что позволит бесперебойно исполнять местные и региональные бюджеты. В свою очередь это будет способствовать улучшению социально-экономического развития регионов.

2. Упразднить риски, возникающие у регионов при получении займов у кредитных организаций.

3. Внести дополнительную упорядоченность в систему осуществления платежных операций по исполнению расходных обязательств местного, регионального бюджетов, так как будет действовать принцип «единства кассы», и все проводимые операции будут отражаться на Корневом счете единого счета федерального бюджета.

4. В значительной степени расширить систему управления ликвидностью единого счета федерального бюджета.

5. Обеспечить дополнительную доходность федерального бюджета от управления свободными остатками средств на Корневом счете единого счета федерального бюджета.

6. Повысить эффективность управления финансовыми ресурсами Казначейства России.

7. Оказывать положительное влияние на сбалансированное развитие субъектов Российской Федерации.

Повышение оборачиваемости и эффективности использования, имеющих на едином счете федерального бюджета, временно свободных денежных средств является резервом для пополнения доходной базы федерального бюджета. Это актуально в условиях существенной ограниченности имеющихся бюджетных ресурсов при реализации основных стратегических приоритетов государственной политики.

Казначейством России проводится работа по совершенствованию предоставления указанных бюджетных кредитов, так были внесены поправки в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части увеличения сроков предоставления бюджетных кредитов с 30 до 50 дней, начиная с 1 января 2016 г.

Реализация данного механизма позволила субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям за счет краткосрочных бюджетных кредитов не допускать возникновения кассовых разрывов, а также учитывая льготную процентную ставку (0,1 %), сократить уровень долговой нагрузки на региональные и местные бюджеты в части замещения коммерческих кредитов на бюджетные кредиты.

Обобщая вышеизложенное, отметим, что на сегодняшний день в арсенале Казначейства России числятся несколько финансовых инструментов, использование которых позволяет дать объективно-положительную оценку работы ведомства по управлению ЕКС.

В 2008 г. было положено начало работы наиболее простого финансового инструмента – банковского депозита. За истекший период механизм размещения временно свободных средств федерального бюджета претерпел ряд изменений, оптимизирующих его функционирование.

Данный инструмент изначально использовался с большой осторожностью, так в мае 2008 г. удельный вес временно свободных средств федерального бюджета, размещенных на депозитах, составил менее 2 % общего объема кассового остатка средств федерального бюджета. В настоящее время подведена биржевая основа использования этого инструмента, и увеличен объем размещаемых сумм. Отметим, что кредитные учреждения допускаются к участию в отборе исключительно при условии соответствия жесточайшим требованиям. По данным Казначейства России за исследуемый период с момента размещения временно свободных средств федерального бюджета на банковские депозиты по 2016 г. всего размещено средств федерального бюджета на банковских депозитах – 42 770,94 млрд р., общая сумма доходов от размещения средств на банковских депозитах – 283,99 млрд р.

С 2014 г. в целях поддержания ликвидности банковского сектора в иностранной валюте Казначейство России совместно с Центральным банком РФ и НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (далее – НКО ЗАО «НРД») приступает к размещению остатков средств федерального бюджета на банковских депозитах в иностранной валюте. Следует указать на тот факт, что работа Казначейства России по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах позволила поддержать уровень ликвидности банковской системы России.

В этом же году в рамках мероприятий по повышению эффективности процессов управления финансовыми ресурсами Российской Федерации Казначейство России начинает использовать второй финансовый инструмент – бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (с 2015 г. – местных бюджетов).

Реализация данного механизма позволила субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям за счет краткосрочных бюджетных кредитов не допускать возникновения кассовых разрывов, а также учитывая процентную ставку, сократить уровень долговой нагрузки на региональные и местные бюджеты в части замещения коммерческих кредитов на бюджетные кредиты. По данным Казначейства России за период 2014–2016 гг. объем выданных бюджетных кредитов составил – 2 280,59 млрд р., общая сумма начисленных процентов по предоставленным бюджетным кредитам – 39,3 млрд р.

Начиная с 2015 г. реализовано использование финансового инструмента управления ликвидностью ЕКС – покупка (продажа) ценных бумаг по договорам РЕПО. Суть механизма РЕПО состоит в заключении сделок на покупку ценных

бумаг со стороны казначейства у кредитных организаций (это первая часть сделки РЕПО) с правом на определенных условиях их обратного выкупа кредитной организацией у Казначейства России (это вторая часть сделки РЕПО). Суммы средств федерального бюджета, размещенных по договорам РЕПО, за 2015 и 2016 гг. составили соответственно 15 517,5 млрд р. и 37 414,6 млрд р., суммы, зачисленных в федеральный бюджет процентов по заключенным договорам РЕПО – 6,51 млрд р. и 27,9 млрд р. (соответственно).

Сделки РЕПО позволили расширить список кредитных учреждений, допускаемых к заключению генеральных соглашений, в связи с тем, что при осуществлении данных операций по предоставлению бюджетных средств Казначейство России получает ликвидные государственные ценные бумаги в качестве обеспечения (залога), что обеспечивает страхование рисков, снижая требования к кредитным учреждениям.

Использование различных инструментов управления ликвидности ЕКС определяет необходимость обязательного хеджирования рисков в части управления ликвидностью на ЕКС, даже при условии высокого уровня нормативного контроля и безопасности операций, проводимых Казначейством России с остатками на счетах.

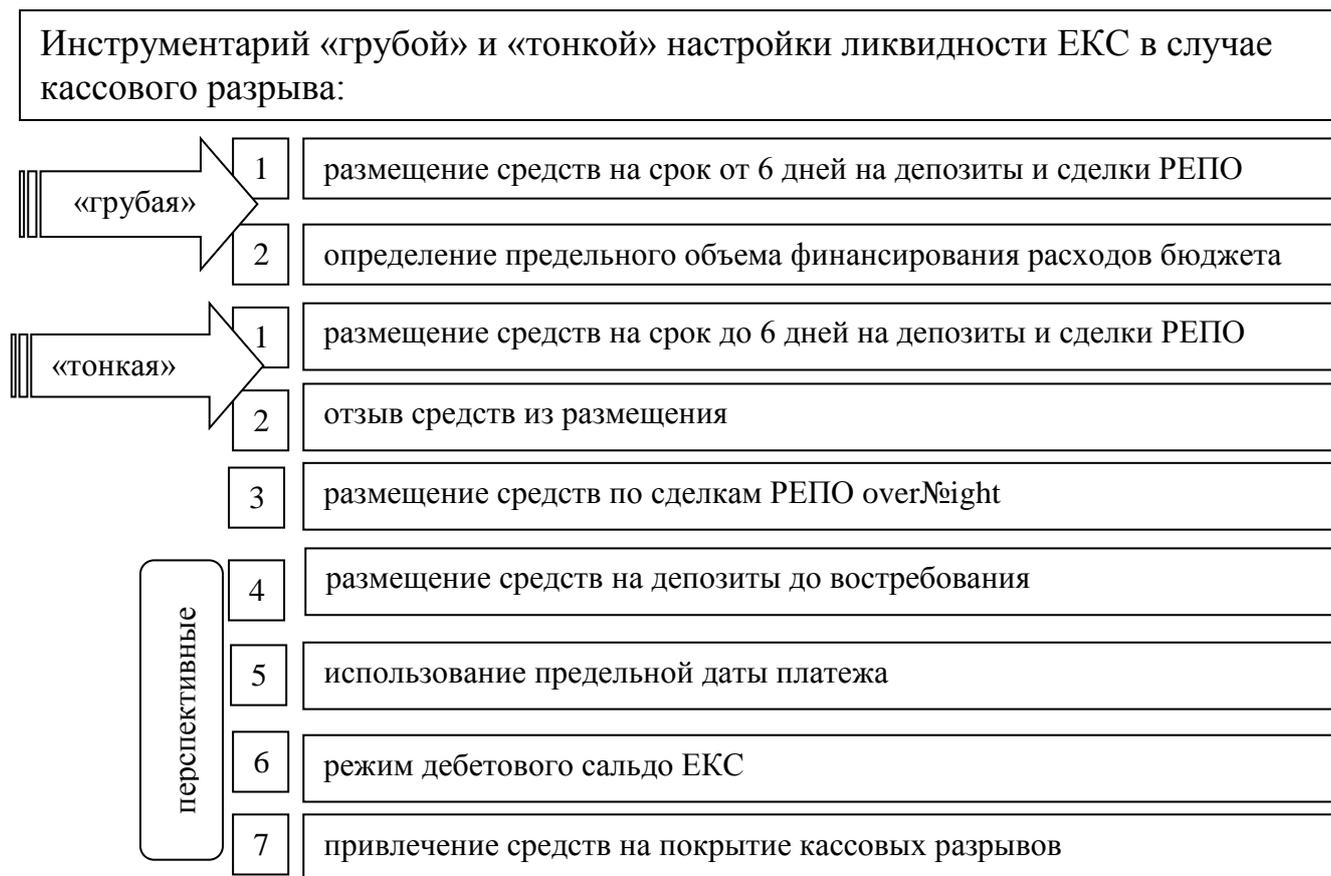


Рис. 17. Инструментарий Казначейства России настройки ликвидности ЕКС

К числу рисков, возникающих при управлении ликвидностью ЕКС следует отнести: кассовый разрыв – неисполнение обязательств и неисполнение обязательств контрагентами – невозврат средств из размещения. Инструментами хеджирования выступают:

- установление требований к контрагентам;
- выработка стратегии и тактики размещения (привлечения) средств;
- установление буферного остатка по ЕКС;
- регулирование параметрами отборов заявок (аукционов);
- диверсификация активно-пассивных операций Казначейства России;
- определение предельного объема финансирования расходов бюджета;
- обеспечение информационной безопасности;
- разработка механизма быстрой настройки ликвидности в случае кассового разрыва.

В отношении последнего из перечисленных инструментов хеджирования, следует отметить, что практический опыт Казначейства России позволяет использовать достаточно емкий инструментарий настройки ликвидности ЕКС (рис. 17).

Несмотря на передовой опыт Казначейства России в области управления ликвидностью ЕКС, как отмечает руководитель Казначейства России Р.Е. Артюхин «ведомство не предполагает останавливаться на достигнутом и видит перед собой широкие горизонты деятельности по таргетированию остатков и по дальнейшей концентрации ресурсов на ЕКС».

Активное международное сотрудничество казначейских систем мирового сообщества, позволяет обмениваться опытом, тиражировать лучшие мировые практики, совместно разрабатывать перспективные направления повышения эффективности управления средствами сектора государственного управления.

#### **2.4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных (территориальных) внебюджетных фондов Российской Федерации органами Федерального казначейства**

Казначейство России является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством РФ правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ (п. 1 Постановления № 703).

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов предусматривает осуществление и учет Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации кассовых операций по доходам и расходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и источникам финансирования дефицитов бюджетов (в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации).

Основы кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства

определены приказами Федерального казначейства (Приказ Казначейства России от 10.10.2008 г. № 8н «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 23.08.2013 г. № 12н «О Порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации по исполнению соответствующих бюджетов», Приказ Казначейства России от 17.10.2016 г. № 21н «О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривает:

– учет операций со средствами бюджетов осуществляется Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации отдельно для каждого бюджета на соответствующем едином счете бюджета (счета открыты в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях):

1) бал. счет № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

2) бал. счет № 40204 «Средства местных бюджетов»;

3) бал. счет № 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации»;

4) бал. счет № 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации»;

5) бал. счет № 40403 «Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

б) бал. счет № 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;

– управление средствами на единых счетах бюджетов осуществляют соответствующие финансовые органы;

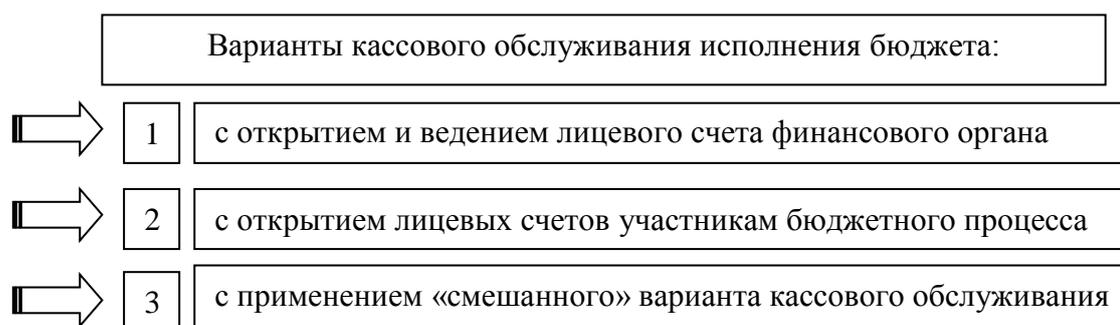
– кассовые выплаты из бюджета осуществляются Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации на основании платежных документов (в порядке очередности их представления и в пределах фактического наличия остатка средств на соответствующем едином счете бюджета);

– операции по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета на едином счете бюджета проводятся и учитываются Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в разрезе кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

– Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации представляют финансовым органам информацию о кассовых операциях по исполнению соответствующих бюджетов (также информацию о кассовых

операциях по исполнению иных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет соответствующей территории).

Перевод на кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в органы Федерального казначейства был осуществлен в срок до 1 января 2006 г. В настоящее время реализованы три различных варианта кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства (рис. 18).



*Рис. 18. Варианты кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*

В отношении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации следует отметить, что сроки перевода на кассовое обслуживание исполнения указанных бюджетов в органы Федерального казначейства пересматривались, и окончательный перевод был осуществлен в срок до 1 января 2014 г. Принципиальное отличие предлагаемых вариантов заключается в следующем.

Первый вариант. В управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации открываются и ведутся лицевые счета бюджета. При этом варианте Управление Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации обеспечивает исполнение платежных поручений с единого счета бюджета в пределах остатка средств на этом счете.

Второй вариант. В управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации открываются и ведутся лицевые счета распорядителей и получателей средств бюджетов. Данный вариант предусматривает ситуацию, при которой орган Федерального казначейства участвует не просто в кассовом обслуживании исполнения бюджета, но и в осуществлении отдельных процедур исполнения бюджета.

Третий, «смешанный» вариант. В управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации открываются и ведутся лицевые счета отдельных участников бюджетного процесса при обслуживании лицевого счета бюджета.

Выбор реализации вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов относится к компетенции высшего исполнительного органа государственной

власти субъекта Российской Федерации, администрации муниципального образования, как и принятие решения об изменении варианта кассового обслуживания. Результаты мониторинга выбора вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов представлены в табл. 5. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов государственных (территориальных) внебюджетных фондов Российской Федерации осуществляется органами Федерального казначейства по второму варианту, за исключением бюджета Пенсионного фонда российской Федерации (реализован третий вариант).

Таблица 5

**Кассовое обслуживание исполнения  
бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов  
(на 1 января 2017 года)\***

Варианты кассового обслуживания	Количество субъектов РФ	%	Количество муниципальных образований	%
Всего	85	100	22 553	100
С открытием и ведением лицевого счета бюджета финансовому органу	18	21	6 243	27,7
С открытием и ведением в соответствии с Соглашением лицевых счетов участников бюджетного процесса	37	44	11 429	50,7
С одновременным применением 1 и 2 вариантов	30	35	4 881	21,6

\* Составлена по данным Федерального казначейства.

При осуществлении органами Федерального казначейства кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) в порядке, предусмотренном первым вариантом, финансовые органы для осуществления кассовых выплат представляют в орган Федерального казначейства по месту обслуживания в соответствии с Регламентом, расчетные документы в электронном виде или на бумажном носителе.

При предоставлении расчетных документов орган Федерального казначейства проверяет наличие на едином счете соответствующего бюджета остатка средств для его исполнения. В случае недостаточной величины свободного остатка средств на счете для исполнения расчетных документов орган Федерального казначейства регистрирует представленный расчетный документ в Журнале регистрации неисполненных документов и возвращает финансовому органу расчетный документ (при бумажном документообороте) с приложением Протокола, в котором указывается причина возврата.

В случае одновременного поступления в орган Федерального казначейства от финансового органа нескольких пакетов электронных документов соответствующие пакеты электронных документов исполняются органом Федерального

казначейства в порядке очередности по дате и времени формирования пакетов электронных документов.

При недостаточности на лицевом счете бюджета средств для осуществления кассовых выплат по всем расчетным документам, входящим в представленный финансовым органом пакет электронных документов, очередность их исполнения орган Федерального казначейства не устанавливает.

В режиме следующего варианта орган Федерального казначейства ведет лицевые счета участников бюджетного процесса регионального и местного уровней. Данный вариант предусматривает ситуацию, при которой орган Федерального казначейства участвует не просто в кассовом обслуживании исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), но и в осуществлении отдельных процедур исполнения бюджета. Этот вариант предусматривает доведение органами Федерального казначейства в соответствии с Соглашением до соответствующих участников бюджетного процесса регионального и местного уровней:

- предельных объемов финансирования для осуществления операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);
- бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования для осуществления операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);
- бюджетных ассигнований для осуществления операций с источниками финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

Учитывая пожелания ряда органов власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления, с 2009 г. реализуется возможность применения «смешанного» варианта кассового обслуживания, позволяющего обслуживать лицевые счета отдельных участников бюджетного процесса при обслуживании лицевого счета финансового органа. Исполнительные органы власти субъектов Российской Федерации и муниципальных образований получили дополнительные возможности выбора оптимального для них варианта кассового обслуживания исполнения бюджетов с учетом того сервиса, который предоставляет Федеральное казначейство.

При осуществлении органами Федерального казначейства кассового обслуживания бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) в порядке, предусмотренном вторым и третьим вариантами получатели средств (администраторы источников финансирования дефицита) бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) представляют в орган Федерального казначейства по месту обслуживания Заявки (Заявка на кассовый расход, Сокращенная заявка на кассовый расход, Заявка на получение наличных денег) в электронном виде или на бумажном носителе.

После предоставления Заявок орган Федерального казначейства проверяет правильность формирования Заявки, наличие реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению, а также их соответствие друг другу (в случае приема

Заявки на бумажном носителе подлежат проверке соответствия формы представленной Заявки утвержденной; соответствие в Заявке подписи руководителя и главного бухгалтера, указанным в представленной Карточке образцов подписей; отсутствие в представленной Заявке исправлений).

Проведение кассовых операций по кассовым выплатам из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) осуществляется с предварительным санкционированием оплаты денежных обязательств в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 219) соответствующим финансовым органом. Если, в соответствии с Соглашением, полномочия по санкционированию оплаты денежных обязательств получателей средств соответствующих бюджетов и администраторов источников финансирования дефицита бюджетов переданы органам Федерального казначейства, санкционирование осуществляется в соответствии с Соглашением.

Доведение органами Федерального казначейства бюджетных данных осуществляется на основании Расходных расписаний и Реестров расходных расписаний. Данные документы оформляются в соответствии с порядком доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета.

Предоставление органами Федерального казначейства информации финансовым органам об операциях по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) определено положениями приказа Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения Федерального бюджета, бюджетов субъектов и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов». При этом перечень документов зависит от выбранного варианта кассового обслуживания исполнения

К особенностям кассового обслуживания исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации территориальными органами Федерального казначейства следует отнести следующее. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов Фонда социального страхования Российской Федерации», Федерального фонда обязательного медицинского страхования и Территориального фонда обязательного медицинского страхования» осуществляется по второму варианту. Кассовое обслуживание исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации осуществляется по третьему из разработанных вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В соответствии с выбранным «Смешанным» вариантом» кассового обслуживания исполнения бюджета открыты:

- лицевые счета бюджета органу управления Пенсионного фонда Российской Федерации;
- лицевые счета отделениям Пенсионного фонда Российской Федерации по субъектам РФ;

– лицевые счета участникам бюджетного процесса Пенсионного фонда Российской Федерации.

Учет кассовых операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации будет осуществляться на следующих счетах, открываемых органами Федерального казначейства в учреждениях Банка России или в кредитных организациях:

- № 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации»;
- № 40302 Средства, поступающие во временное распоряжение»;
- № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям».

Схематично процесс доведения бюджетных данных участникам бюджетного процесса Пенсионного фонда Российской Федерации через органы Федерального казначейства представлен на рис. 19.



Рис. 19. Доведение бюджетных данных участникам бюджетного процесса Пенсионного фонда Российской Федерации через органы Федерального казначейства

Необходимо отметить, что перевод бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) на кассовое обслуживание в органы Федерального казначейства привел к появлению следующих очевидных преимуществ использования единой организационно-технологической системы кассового обслуживания исполнения бюджетов Российской Федерации, в числе которых следует отметить:

- обеспечение соблюдения принципа построения бюджетной системы Российской Федерации – принципа «единства кассы»;
- повышение достоверности и своевременности отчетности о кассовом исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

– создание более удобных условий для плательщиков налогов и сборов по перечислению поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на один счет;

– сокращение затрат на организацию кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Органами Федерального казначейства осуществляется также контроль за операциями с межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из федерального бюджета в форме субсидий и субвенций, в рамках исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, которые учитываются на лицевых счетах, открытых получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

В рамках реализации мероприятий по кассовому обслуживанию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов и неучастников бюджетного процесса происходит постепенный переход на новый механизм предоставления субвенций, межбюджетных субсидий, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Суть нового подхода заключается в переводе из федерального бюджета в бюджеты субъектов Российской Федерации средств в размере фактической потребности на день платежа из бюджета субъекта Российской Федерации. Средства должны перечисляться из федерального бюджета в пределах фактической потребности бюджета субъекта Российской Федерации, сформированной накануне по заявкам на кассовый расход. Планируется переход на аккредитивную форму перечисления средств субъектам Российской Федерации под документы о фактической потребности.

В соответствии с новой схемой предоставления целевых средств перечисление целевых средств осуществляется в объеме фактической потребности с лицевого счета Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации с кодом 14 – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств. Фактическая потребность рассчитывается как сумма денежных средств по заявкам на кассовый расход получателя бюджетных средств по соответствующему коду цели и равна остатку по коду цели на счете 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» в объеме, не превышающем остаток лимитов бюджетных обязательств на соответствующем 14 лицевом счете. Отражение кассовых поступлений на лицевом счете 04 администратора доходов бюджета осуществляется в порядке учета поступлений, минуя счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации».

Преимуществами нового механизма предоставления целевых средств являются:

– минимизация неиспользованного остатка целевых средств на счете 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

– минимизация невыясненных поступлений за счет целевых средств;

– упрощение отзыва (уменьшение) объема целевых средств, предоставляемых бюджету субъекта Российской Федерации.

Для проведения мониторинга за использованием целевых межбюджетных трансфертов в текущем году будет реализовано ежемесячное формирование органами Федерального казначейства Отчета об операциях консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства.

## **2.5. Участие Федерального казначейства в создании и развитии «Электронного бюджета»**

На протяжении последних лет Правительством России активно разрабатывается система «*Электронный бюджет*», предусматривающая переход на новый уровень интеграции и централизации всех информационных потоков для формирования полного цикла финансового менеджмента в сфере общественных финансов. Сфера интересов «Электронного бюджета» затрагивает не только финансовые органы, но и все органы исполнительной власти. Большая роль в создании системы «Электронный бюджет» отведена Федеральному казначейству. Основной целью создания и развития системы «Электронный бюджет» является обеспечение прозрачности, открытости и подотчетности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также повышение качества финансового менеджмента организаций сектора государственного управления за счет формирования единого информационного пространства и применения информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления общественными финансами (гл. 2 Концепции создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 июля 2011 г. № 1275 (прил. 5)). На современном этапе выполнены проектирование и разработка технологического ядра системы «Электронный бюджет», и продолжены разработки функциональных подсистем «Электронного бюджета».

Казначейство России в настоящее время также в качестве оператора выполняет функции по созданию, ведению, развитию, обслуживанию следующих *государственных информационных систем*:

- система «Электронный бюджет»;
- официальный сайт Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее – общероссийский официальный сайт государственных закупок);
- официальный сайт Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях»;
- государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП);
- государственная автоматизированная система «Управление».

Рассмотрим основные направления развития отдельных государственных информационных систем, определенные «Стратегическими направлениями развития Федерального казначейства в области информационных технологий на 2013–2016 гг.».

*Общероссийский официальный сайт государственных закупок* ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) обеспечивает работу государственных (муниципальных) заказчиков и является единственным закупочным порталом России, на этом сайте размещается информация обо всех тендерах, конкурсах, публикуются все контракты, все акты выполненных работ, кто бы ни был заказчиком: муниципальные образования, субъекты федерации или федеральные структуры.

Функционирование Общероссийского официального сайта государственных закупок создает:

– предпосылки перехода на новый уровень публичности, так как создается система, когда гражданин страны может зайти сайт и посмотреть все закупки от момента инициации до момента подписания акта выполненных работ, что определяет основу некоррупциогенности при осуществлении государственных закупок;

– возможность увязки системы управления бюджетным процессом и системы осуществления закупок – как при планировании бюджета, так и при санкционировании расходов бюджета.

В числе основных направлений развития сайта отмечено: интеграция с бюджетным процессом, развитие сервисов для заказчиков и поставщиков (в том числе, развитие функциональности, учитывающей специфику деятельности различных заказчиков, имеющих уникальные положения о закупках), улучшение надежности и стабильности функционирования, совершенствование функциональных возможностей в части ведения Реестра соглашений и Реестра банковских гарантий, обеспечение интеграции процессов ведения реестра контрактов, реестра соглашений и постановки на учет бюджетных обязательств.

Одним из элементов интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» является *«официальный сайт Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях»* ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)). Сайт создан в целях повышения прозрачности сферы деятельности организаций сектора государственного управления. Данный сайт разработан на базе существующих решений Федерального казначейства, которые являются платформой информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет». Аналитические возможности сайта: рейтинг учреждений по оценкам пользователей, отчеты об услугах (работах) в разрезе видов учреждений и в разрезе публично-правовых образований, для учреждений предоставлена возможность размещения информации о годовой бухгалтерской отчетности, результатах деятельности и контрольных мероприятиях, а также опубликования изображения учреждения.

Создана мобильная версия сайта – [m.bus.gov.ru](http://m.bus.gov.ru). Реализованы общедоступные сервисы, призванные повысить интерес и практическое применение данного сайта для представителей гражданского общества, в том числе возможность

оценки деятельности учреждений по различным критериям, возможность просмотра списка действующих заказов учреждений, опубликованных на Общероссийском официальном сайте государственных закупок, а также возможность сравнения плановых и фактических показателей деятельности учреждений.

Основные направления развития сайта: расширение состава публикуемой информации (бухгалтерская отчетность, информация об использовании имущества, о проведенных контрольных мероприятиях в отношении учреждений), развитие сервисов для различных целевых аудиторий (аналитические отчеты, мобильный клиент, оценка деятельности учреждений), развитие сервисов поиска и отображения информации.

*Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах* (ГИС ГМП) предназначена для размещения и получения информации об уплате физическими и юридическими лицами платежей за оказание государственных и муниципальных услуг, и платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

ГИС ГМП с 1 января 2013 г. Федеральным казначейством введена в эксплуатацию. ГИС ГМП является информационной системой, предназначенной для размещения и получения информации о начислениях, получаемой от администраторов доходов бюджетов и государственных (муниципальных) учреждений, а также информации о платежах, получаемой от кредитных организаций, организаций федеральной почтовой связи, банковских платежных агентов (субагентов), платежных агентов, органов Федерального казначейства и финансовых органов.

В число участников ГИС ГМП входят оператор единого портала государственных и муниципальных услуг, операторы региональных порталов государственных и муниципальных услуг, многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг, которым предоставлена возможность осуществления в ГИС ГМП запрос информации о начислениях и платежах. Таким образом, ГИС ГМП позволяет реализовать права юридических и физических лиц на получение информации обо всех своих обязательствах перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по принципу «одного окна», а также на получение платных государственных и муниципальных услуг без предоставления документов, подтверждающих их оплату.

Взаимодействие участников с ГИС ГМП осуществляется в электронном виде посредством единой системы межведомственного электронного взаимодействия в инфраструктуре «электронного правительства», при этом обеспечивается информационная безопасность.

Основные направления развития ГИС ГМП: подключение к системе всех кредитных организаций и администраторов доходов, повышение доступности осуществления платежей физическими и юридическими лицами в адрес организаций сектора государственного управления в электронном виде, упрощение администрирования поступающих платежей организациями сектора государственного управления.

*Государственная автоматизированная система «Управление»* информационная система, которая предназначена для сбора, учета, анализа и обработки информации из государственных и негосударственных источников. Основная цель создания системы - поддержка принятия управленческих решений органами исполнительной власти всех уровней. Основная задача системы – обеспечение процесса сбора информации о требуемых измеримых показателях от одного ведомства или региона к другому ведомству; информационных системах, в которых они содержатся, а также последующая интеграция этих информационных ресурсов с ГАС «Управление». В перспективе ГАС «Управление» должна стать узловой системой, в которую будут интегрированы ведомственные системы, содержащие необходимую пользователям ГАС «Управление» информацию – хранилищем этой информации с возможностью их обработки. Важным аспектом системы является хранение и передача нужной, востребованной информации, таким образом оградить наполнение ГАС «Управление» информацией из учетных информационных систем, которые необходимы только одному ведомству или региону для его деятельности. Основные направления развития: решение задач по прогнозированию и моделированию развития событий в различных сферах общественной жизни; обеспечение возможности принятия оперативных решений на основании комплексного анализа ситуации; развитие мобильного приложения ГАС «Управление».

Одним из информационных ресурсов Казначейства России является система ключевых показателей исполнения бюджетов (система КПЭ). На сайте Федерального казначейства размещена подробная информация об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации. Система КПЭ позволяет по состоянию на позавчерашний день по всем десяткам тысяч муниципальных образований собрать и предоставить информацию по исполнению соответствующих бюджетов. Информация предоставляется заинтересованным государственным структурам: Министерству финансов Российской Федерации, Счетной палате Российской Федерации, Министерству регионального развития Российской Федерации, органам государственной власти субъектов Российской Федерации, депутатам Государственной Думы Российской Федерации. Предполагается, что эта информация станет публичной, все возможности для раскрытия информации по исполнению бюджетов муниципальных образований у Федерального казначейства имеются.

### **Контрольные вопросы**

1. Дайте определение понятию «Сводный реестр». Обоснуйте необходимость ведения Казначейством России Сводного реестра.
2. Используя информацию приказа № 163н, приведите пример документооборота в Федеральном казначействе при включении получателя средств федерального бюджета и администратора доходов федерального бюджета в Сводный реестр.

3. Дайте характеристику лицевого счета, открываемого в органе Федерального казначейства, структуры и видов лицевых счетов.

4. Перечислите общие правила порядка ведения лицевых счетов в органах Федерального казначейства.

5. Перечислите и охарактеризуйте этапы исполнения органами Федерального казначейства бюджета по доходам.

6. Укажите состав процедур, реализуемых органами Федерального казначейства при распределении и учете доходов между бюджетами.

7. Оцените перспективы решения проблем, возникающие при организации исполнения бюджетов по доходам.

8. Перечислите и охарактеризуйте этапы исполнения органами Федерального казначейства бюджета по расходам.

9. Поясните порядок доведения бюджетных данных до бюджетополучателей и порядок санкционирования оплаты денежных обязательств бюджетополучателей.

10. Сравните варианты обеспечения наличными денежными средствами клиентов органов Федерального казначейства.

11. Чем вызвана необходимость включения в состав участников системы БЭСП Казначейства России и его территориальных органов?

12. Дайте определение понятия «Единый казначейский счет».

13. Обоснуйте необходимость реализации технологии «Единый казначейский счет» в казначейской системе.

14. Дайте определение понятия «Единый счет федерального бюджета».

15. В чем заключается порядок функционирования единого счета федерального бюджета в Российской Федерации?

16. Поясните порядок размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты, покупки (продажи) ценных бумаг по договорам РЕПО.

17. Поясните порядок предоставления органами Федерального казначейства бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

18. Пользуясь информацией, размещенной на официальном сайте Казначейства России, оцените результаты работы Казначейства России по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах, покупки (продажи) ценных бумаг по договорам РЕПО и предоставлению бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

19. Оцените перспективы расширения перечня инструментов, обеспечивающих краткосрочное управление кассовой ликвидностью единого счета федерального бюджета.

20. Дайте определение понятию «кассовое обслуживание исполнения бюджетов».

21. Обоснуйте необходимость перевода на кассовое обслуживание исполнения бюджета в органы Федерального казначейства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

22. Укажите принципиальные различия вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства.

23. Пользуясь табл. 5, определите какой из вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства выбрало большее количество субъектов Российской Федерации (муниципальных образований).

24. Каковы особенности организации кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации органами Федерального казначейства?

25. Оцените преимущества использования единой организационно-технологической системы кассового обслуживания исполнения бюджетов Российской Федерации.

26. Охарактеризуйте механизм предоставления субвенций, межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое назначение.

27. В чем заключается сущность системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»?

28. Используя Концепцию создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», определите, интеграция каких процессов управления финансовой деятельностью организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований произойдет в рамках «Электронного бюджета».

29. Каков состав государственных информационных систем, оператором которых является Казначейство России? Перечислите основные направления развития государственных информационных систем, оператором которых является Казначейство России.

30. Приведите пример обращения граждан к ресурсам ГИС ГМП.

31. Составьте перечень информации, размещенной на Общероссийском официальном сайте государственных закупок.

32. Воспользовавшись информацией, размещенной на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях», составьте сравнительную характеристику образовательных учреждений вашего региона.

### 3. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ В СФЕРЕ КОНТРАКТНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Организация эффективного контроля за полнотой формирования и своевременностью поступления государственных доходов, а также за законностью и эффективностью использования бюджетных средств становится одним из главных приоритетов современной экономической политики российского государства.

Исходя из законодательных основ и установленных предметов ведения, на федеральном уровне можно выделить следующие виды контроля: президентский контроль, парламентский контроль и правительственный контроль.

Государственный финансовый контроль является неотъемлемой составляющей государственного управления и представляет собой строго регламентируемый процесс управления финансовыми ресурсами государства, осуществляемый контролирующими органами власти, главной целью которого является обеспечение законности, рациональности образования, распределения и использования государственных денежных фондов для обеспечения эффективного социально-экономического развития страны.

В соответствии с законодательством, государственный финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний (рис. 20).

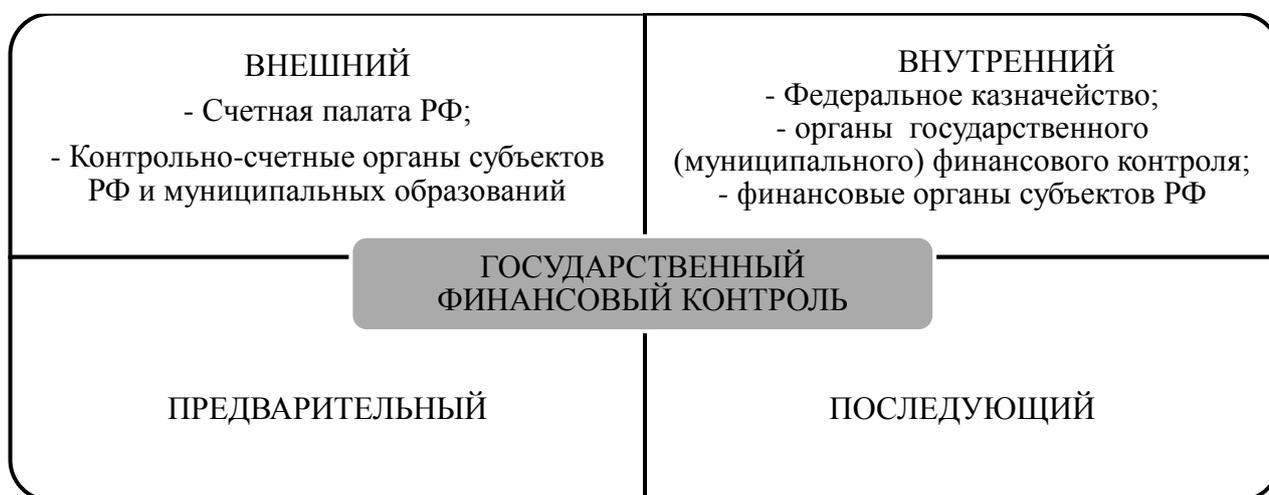


Рис. 20. Виды государственного финансового контроля

Субъектами внешнего государственного контроля являются законодательные органы власти и создаваемые ими органы государственного финансового контроля. Внешний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляется Счетной палатой Российской Федерации, региональными и муниципальными контрольно-счетными органами.

Объект внешнего государственного финансового контроля не ограничен сферой государственных финансов и включает в себя экспертизу проектов нормативных правовых актов и результатов исполнения бюджета.

Основной задачей органов Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований является контроль за исполнением федерального бюджета, который включает в себя: контроль за своевременным исполнением доходов и расходов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, оценку их обоснованности, а также оценку эффективности и целесообразности расходования государственных средств и использования федеральной собственности.

Субъектами внутреннего государственного финансового контроля являются органы исполнительной власти, наделенные соответствующими контрольными полномочиями.

Внутренний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляют органы Федерального казначейства, с учетом полномочий Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, органы государственного и муниципального финансового контроля, и финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

При этом внутренний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляется как специализированными органами, наделенными исключительными контрольными полномочиями, так и органами исполнительной власти, на которые возложены контрольные полномочия в дополнение к иным функциям (Министерство финансов Российской Федерации, таможенные и налоговые органы, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований).

В качестве объектов внутреннего государственного финансового контроля выступают исключительно финансовые ресурсы и имущество государства, их формирование и использование.

Основной задачей внутреннего государственного финансового контроля является выявление нарушений в использовании финансовых средств.

Методами осуществления государственного финансового контроля являются: проверка, ревизия, обследование и санкционирование операций (рис. 21).

*Санкционирование операций* является исключительно полномочиями органов Федерального казначейства и финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля.

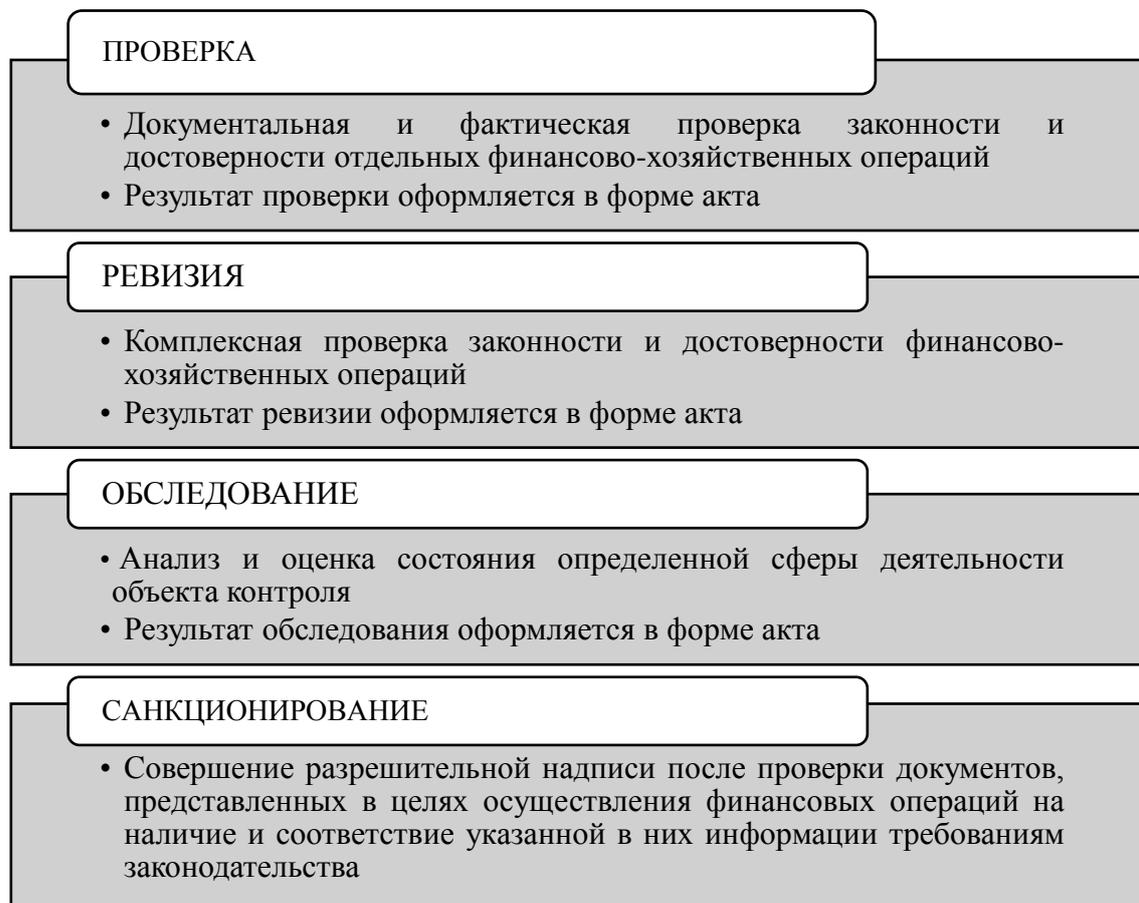
В рамках данного метода органы внутреннего государственного финансового контроля осуществляют:

1) контроль за не превышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и бюджетными ассигнованиями;

2) контроль за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем бюджетных средств;

4) контроль за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета;

5) контроль за соответствием сведений о поставленном на учет бюджетном обязательстве по государственному контракту сведениям о данном государственном контракте, содержащемся в реестре контрактов, заключенных заказчиками.



*Рис. 21. Методы государственного финансового контроля*

В настоящий момент Казначейство России осуществляет полный цикл бюджетного контроля: от предварительного, проводимого в момент совершения операций, до последующего, осуществляемого по результатам исполнения бюджета, с применением мер ответственности к лицам, совершившим нарушения действующего законодательства

Контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере включает в себя не только контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ и нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, но и контроль за соблюдением требования законодательства о контрактной системе.

Следует обратить внимание, что принятие новых полномочий по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере существенно изменило роль Федерального казначейства в контрактной системе.

С вступлением в силу 01.01.2017 г. ч. 5 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ расширяется функционал, и устанавливаются новые полномочия органов Федерального казначейства в сфере закупок.

Реализация положений законодательства Российской Федерации о закупках является одним из новых и важнейших направлений работы Федерального казначейства. В настоящее время ведомство осуществляет целый спектр контрольных полномочий в данной сфере. На Федеральное казначейство возложены полномочия по контролю в сфере закупок в рамках реализации функций: органа исполнительной власти, осуществляющего правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и органа внутреннего государственного финансового контроля.

Государственный контроль в сфере закупок обеспечивает соблюдение законодательства о государственных закупках, проведение всех связанных с закупками процедур в точном соответствии с действующим законодательством, исполнение заключенных контрактов в полном объеме и в соответствии с определенными условиями. При этом требования к контролю в государственном секторе изменились. Сегодня он должен осуществляться системно и на регулярной основе: от планирования бюджетных расходов, размещения заказов до подтверждения в отдельных закупках факта поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, предшествующих перечислению денежных средств.

В настоящее время государственные закупки являются самым контролируемым процессом со стороны органов государственного финансового контроля. С каждым годом количество нарушений, совершаемых в сфере государственных закупок возрастает, что влечет за собой огромные потери бюджетных средств.

По данным Счетной палаты Российской Федерации по итогам контрольной деятельности в 2016 г., было выявлено около 900 нарушений законодательства в сфере закупок на сумму более 200 млрд р. В 2015 г. уровень нарушений составил около 500 нарушений при государственных закупках на общую сумму более 125 млрд р., а в 2014 г. было выявлено 276 нарушений на общую сумму 39,6 млрд р.

Потери бюджетных средств в сфере закупок из года в год продолжают расти. В связи с этим для повышения эффективности контроля в финансово-бюджетной сфере совершенствуется законодательство о закупках, ужесточается ответственность за его нарушение, обновляется механизм контроля за процедурами планирования и проведения закупок.

В соответствии с новыми полномочиями Федеральное казначейство осуществляет также и внутренний государственный финансовый контроль, предусмотренный ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ.

Так, в рамках указанных полномочий органы Федерального казначейства, начиная с 2017 г. осуществляют контроль:

- 1) за соблюдением требований к обоснованию и обоснованности закупок;
- 2) за соблюдением правил нормирования в сфере закупок;
- 3) за обоснованием начальной (максимальной) цены контракта;
- 4) за применением заказчиком мер ответственности в случае нарушения поставщиком условий контракта;
- 5) за соответствием поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта;

б) за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги;

7) за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Новая система закупок, действующая на основании Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), предусматривает более совершенную систему контроля за закупками, которая способствует минимизации нарушений и устранению коррупции в сфере закупок, а также снижению потерь бюджетных средств. Таким образом, Федеральный закон № 44-ФЗ предусматривает комплексный контроль процессов закупочной деятельности от этапа планирования до фактического исполнения контрактных обязательств.

Вторым не менее важным новым направлением осуществления внутреннего государственного финансового контроля в деятельности органов Федерального казначейства стало внедрение в практику санкционирования расходов такого вида контроля как казначейское сопровождение государственных контрактов.

Задача обеспечения целевого направления расходования средств, выделенных из федерального бюджета юридическим лицам, которые не являются участниками бюджетного процесса, а также сумм авансов по крупным государственным контрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, обусловила внедрение нового механизма финансового контроля – казначейского сопровождения государственных контрактов.

Казначейским сопровождением государственных контрактов признается проведение и учет операций на казначейских счетах, открытых в органах Федерального казначейства юридическим лицам, привлекаемым получателями средств федерального бюджета при исполнении государственных контрактов или договоров, доведение информации об операциях до сведения заказчика, а также осуществление санкционирования соответствующих операций.

Целью внедрения механизма казначейского сопровождения государственных контрактов является повышение эффективности бюджетных расходов за счет:

- 1) обеспечения прозрачности движения средств федерального бюджета;
- 2) доведения средств федерального бюджета в реальный сектор экономики;
- 3) усиления государственного финансового контроля за целевым расходованием средств федерального бюджета;
- 4) поддержания на едином счете федерального бюджета достаточного уровня ликвидности.

Для решения задачи по повышению эффективности бюджетных расходов наряду со своевременным их доведением до получателя, необходимо проконтролировать и направления расходования денежных средств в рамках заключенных контрактов и договоров.

Казначейское сопровождение государственных контрактов позволяет определить движение целевых средств по каждому контракту и договору, а также проконтролировать достигнутый результат.

В текущем году органы Федерального казначейства осуществляют казначейское сопровождение по следующим направлениям, представленным на рис. 22.

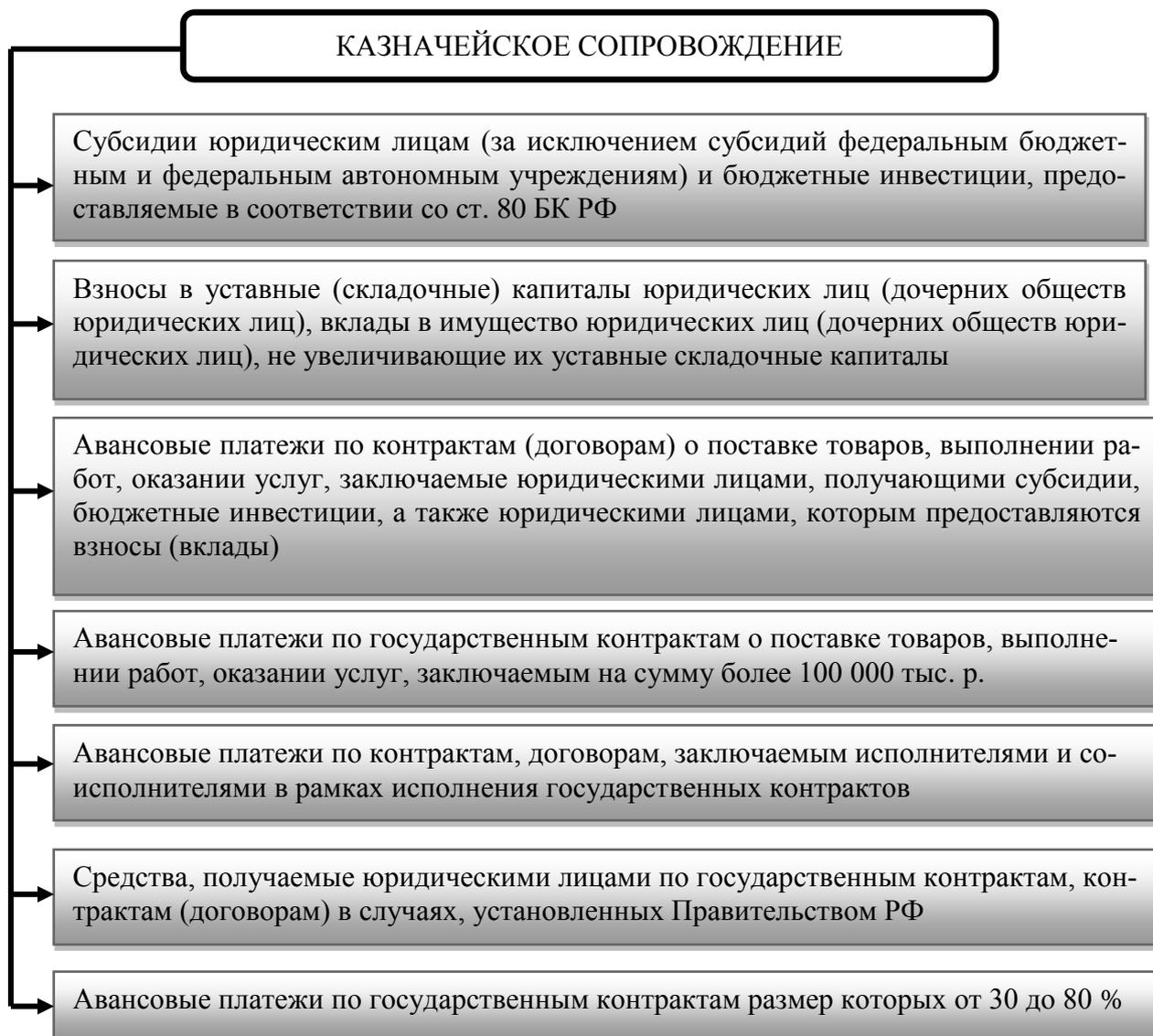


Рис. 22. Направления казначейского сопровождения в 2017 г.

Порядок и объекты казначейского сопровождения, предметом которых являются поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг, устанавливает Правительство Российской Федерации, а порядок санкционирования расходов по ним – Министерство финансов Российской Федерации.

Правила казначейского сопровождения государственных контрактов, утверждены постановлением Правительства РФ от 30.12.2016 г. № 1552.

Механизм казначейского сопровождения предусматривает проведение и учет операций с бюджетными средствами на лицевых счетах, предназначенных

для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, открытых в органах Федерального казначейства

Лицевые счета с кодом 41 открываются юридическим лицам - получателям целевых средств, исполнителям и соисполнителям, привлекаемым при исполнении государственных контрактов и договоров (рис. 23).

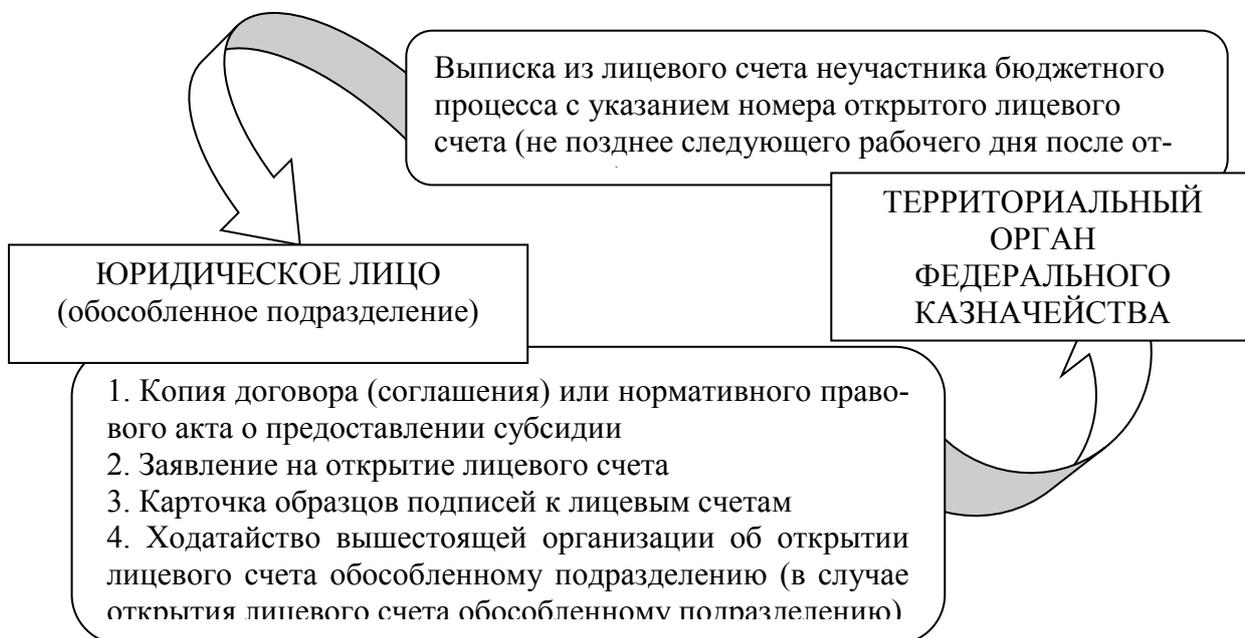


Рис. 23. Схема открытия лицевого счета юридического лица

Казначейское сопровождение предусматривает открытие юридическим лицам лицевого счета, обслуживание которого теперь осуществляется органами Федерального казначейства, а не расчетного – сопровождение которого осуществляется кредитной организацией.

Целевые средства выделенные из федерального бюджета юридическим лицам, получателям субсидий, бюджетных инвестиций подлежат перечислению на балансовые счета № 40501, открытым территориальным органам федерального казначейства в учреждениях Банка России.

Операции по зачислению и списанию денежных средств отражаются на лицевых счетах неучастников бюджетного процесса, открытых в органах Федерального казначейства.

В общем виде механизм казначейского сопровождения государственных контрактов можно представить следующим образом (рис. 24).

Суть механизма казначейского сопровождения заключается в перечислении средств из федерального бюджета юридическому лицу только в момент, когда оно готово использовать полученные из бюджета средства на цели, определенные при их представлении. Можно сказать, что при казначейском сопровождении используется механизм предоставления бюджетных средств «под потребность». Данный механизм предполагает перечисление средств из федерального бюджета в тот момент и в том объеме, когда заказчик действительно оплачивает расходы, связанные с выполнением условий заключенных контрактов, договоров, соглашений.

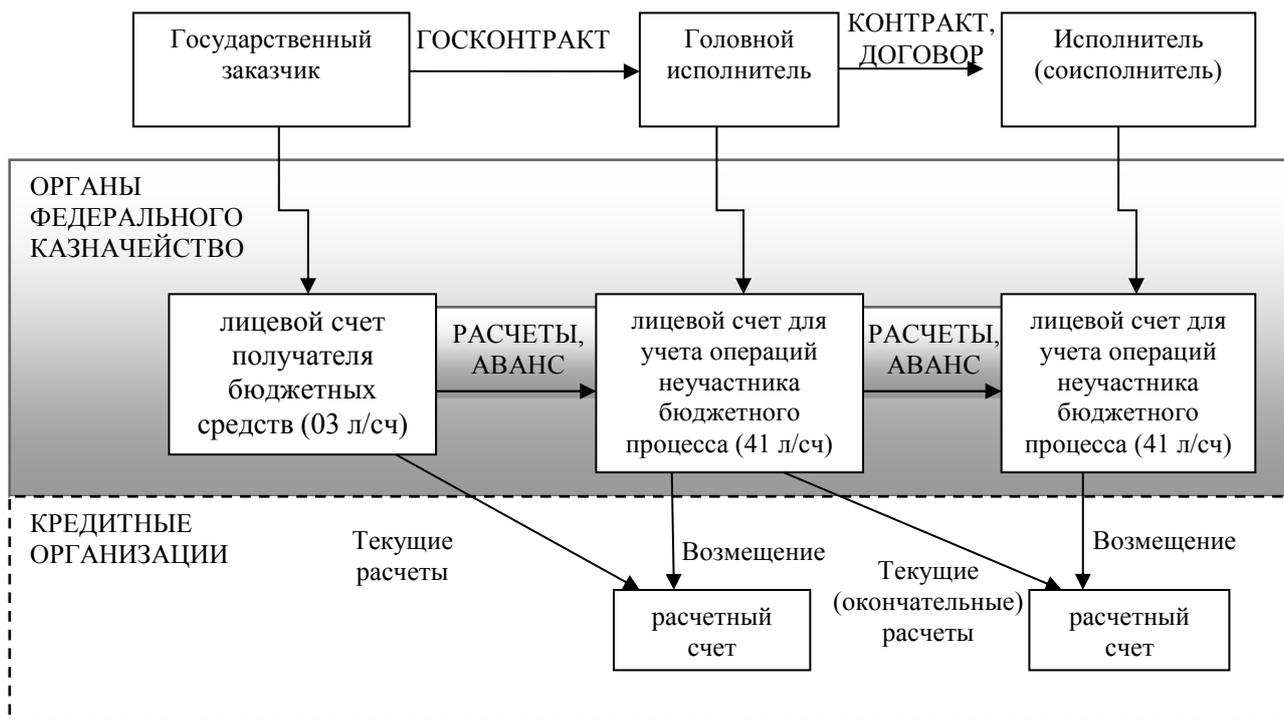


Рис. 24. Механизм казначейского сопровождения государственных контрактов

Технология использования этих средств не дает возможности перечисления средств на счета юридических лиц, открытые им в кредитных организациях, авансом, до реальной потребности в них, и препятствует размещению в депозиты коммерческих банков, то есть фактически беспроцентному кредитованию государством коммерческих организаций – получателей целевых средств из бюджета.

Авансовые платежи в рамках выполнения государственных контрактов стоимостью свыше 100 млн р., заключенных с поставщиками товаров, работ, услуг, поступают не на расчетный счет исполнителя (соисполнителя) государственного контракта, открытый в кредитных учреждениях, а на лицевые счета, открытые им в органе Федерального казначейства. При этом исполнитель (соисполнитель) по государственному контракту может расходовать денежные средства только в рамках исполнения условий данного контракта, например: на покупку материалов, оборудования и т.д.

Но в то же время исполнитель (соисполнитель) лишен возможности направления бюджетных средств в качестве взносов в уставный капитал другой организации, размещения средств на депозитах, вложения средств в другие финансовые инструменты.

При этом перечисление средств на счета кредитных организаций юридическим лицам разрешается в случаях:

- 1) оплаты обязательств исполнителя (соисполнителя) в соответствии с валютным законодательством РФ;
- 2) оплаты обязательств исполнителя (соисполнителя) по оплате труда с учетом начислений и социальных выплат;

3) оплаты фактически выполненных исполнителем (соисполнителем) работ, оказанных услуг, поставленных товаров, при условии представления подтверждающих документов;

4) возмещения произведенных исполнителем (соисполнителем) расходов при условии представления документов, подтверждающих оплату произведенных исполнителем (соисполнителем) расходов;

5) приобретения услуг связи, коммунальных услуг, электрической энергии, авиационных и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом, подписки на печатные издания, аренды, а также осуществления работ по переносу (переустройству, присоединению) принадлежащих юридическим лицам инженерных сетей, коммуникаций, сооружений.

При казначейском сопровождении государственных контрактов органы Федерального казначейства осуществляют санкционирование операций в соответствии с порядком, утвержденным приказом Министерства финансов РФ, где определены требования, позволяющие обеспечить целевую направленность средств федерального бюджета, и проводят мониторинг использования целевых средств.

Списание денежных средств с лицевых счетов с кодом 41 осуществляется на основании представленных клиентами платежных документов, после проведения процедуры санкционирования расходов, строго в соответствии с целями предоставления бюджетных средств.

Санкционирование расходов осуществляется в соответствии с предоставляемыми исполнителями (соисполнителями) в орган Федерального казначейства Сведениями о направлении расходования целевых средств, которые содержат направления расходования средств, соответствующие предмету государственного контракта.

Таким образом, при казначейском сопровождении государственных контрактов органы Федерального казначейства обеспечивают гарантию того, что бюджетные средства, независимо на каком счете они находятся, государственного заказчика или подрядчика, остаются под государственным контролем до завершения работ. При этом консолидация средств на казначейских счетах и их предоставление под фактическую потребность исключает манипуляции с бюджетными средствами, обеспечивая их сохранность.

Впервые казначейское сопровождение государственных контрактов опробовано в 2015 г. при строительстве космодрома «Восточный», благодаря чему удалось сэкономить 152,8 млрд р., которые остались на казначейских счетах к 01.01.2016 г.

2016 год является этапом внедрения и закрепления соответствующих норм, регламентирующих порядок казначейского сопровождения государственных контрактов. С каждым годом расширяется перечень государственных контрактов, в отношении которых устанавливается казначейское сопровождение, изменяются критерии относимости контрактов к сопровождаемым и внедряются новые инструменты казначейского сопровождения государственных контрактов.

Для повышения эффективности от использования механизма казначейского сопровождения государственных контрактов, выявлению и мобилизации внутренних резервов бюджетной системы предусмотрено внедрение такого инструмента как казначейский аккредитив.

Казначейский аккредитив – это документ, подтверждающий обязательство государственного заказчика по государственному контракту, о перечислении суммы аванса, предусмотренного государственным контрактом, в размере фактически поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, при предъявлении исполнителем (соисполнителем) государственного контракта в орган Федерального казначейства документов, подтверждающих факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Данный инструмент был успешно внедрен и разработан в целях сокращения дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета, связанных с авансовыми платежами по государственным контрактам.

Рассмотрим схему выдачи казначейского аккредитива (рис. 25).

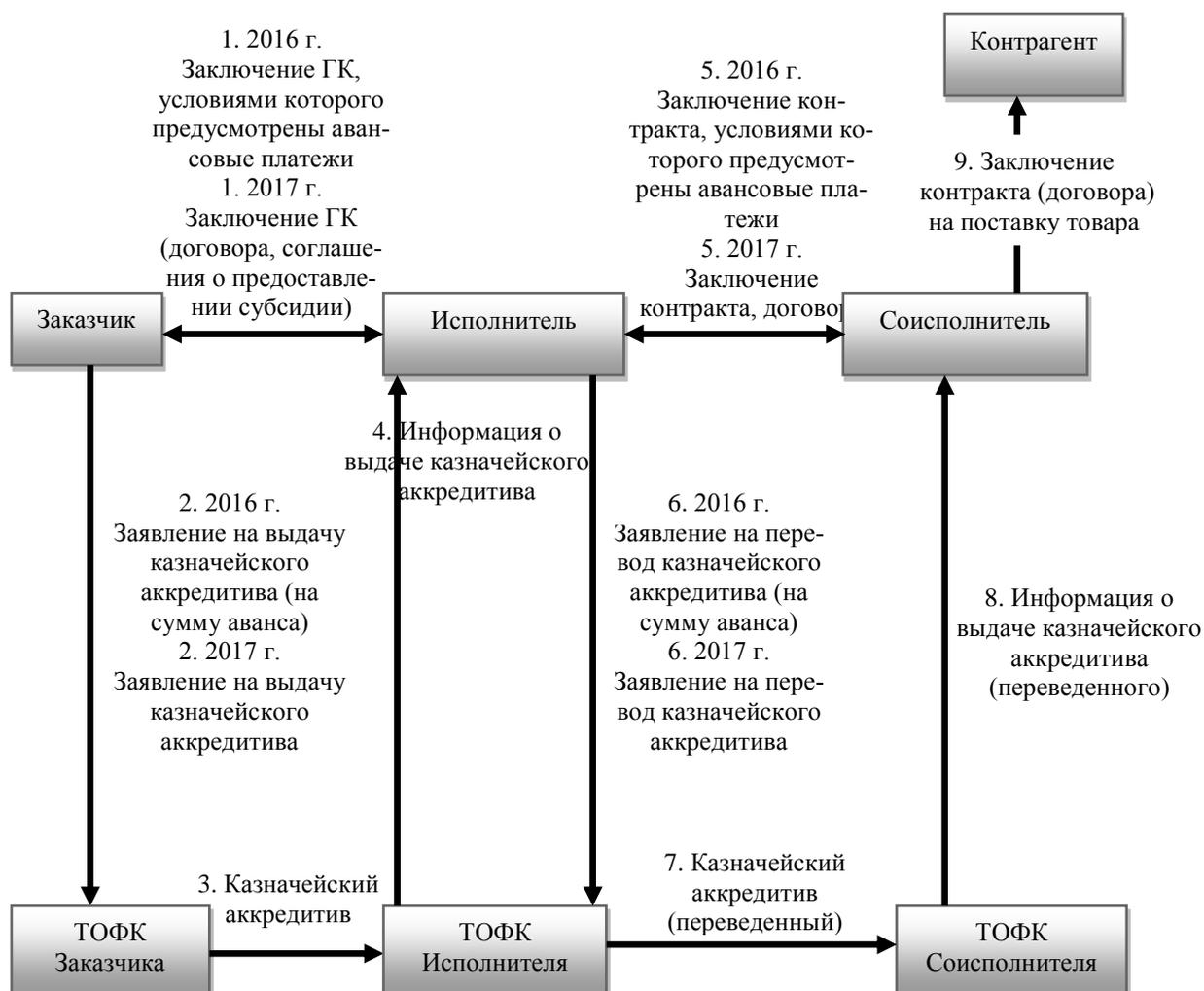


Рис. 25. Схема выдачи казначейского аккредитива

В рамках данного инструмента предоставление поставщикам аванса будет осуществляться не в момент перечисления средств, а при возникновении потребности в осуществлении расходов за счет аванса.

При этом в 2017 г. внесены изменения, касающиеся применения казначейского аккредитива:

1) возможность выдавать казначейский аккредитив появиться на весь срок действия государственного контракта или договора;

2) возможность выдавать казначейский аккредитив появиться не только на сумму аванса, предусмотренного государственным контрактом (договором), но и на сумму субсидии, при этом обязательно наличие данных условий в государственном контракте.

Таким образом, использование казначейского аккредитива позволит минимизировать риски возникновения и роста дебиторской задолженности, а также усилить контроль за состоянием дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета.

Ключевым инструментом снижения риска кредиторской задолженности стало казначейское сопровождение крупных государственных контрактов. При этом простое казначейское сопровождение дополняется инструментом расширенного казначейского сопровождения.

В рамках реализации этого процесса, наряду с применением модели простого казначейского сопровождения с сохранением всех соответствующих алгоритмов добавлен метод выборочной проверки, предусматривающий непосредственный выход контролеров органов Федерального казначейства для анализа фактического наличия поставленной продукции или оказанных услуг с возможностью осуществления фото- и видеосъемки.

В случае выявления в ходе проведения такой проверки нарушений, органы Федерального казначейства уведомляют государственного заказчика, а при установлении несоответствия количества поставленных товаров, объема выполненных работ, оказанных услуг условиям контракта, возвращают платежные документы без исполнения.

Следует отметить, что казначейское сопровождение контрактов является относительно новой формой предварительного государственного внутреннего финансового контроля, доказавшей свою эффективность на практике.

Данный механизм позволил усилить контроль за целевым использованием средств, предоставленных юридическим лицам из федерального бюджета, обеспечить максимальную прозрачность их прохождения за счет оперативного информирования государственного заказчика обо всех проводимых операциях.

При этом практически вдвое сократилась цепочка соисполнителей по контрактам, повысилась финансовая дисциплина, как заказчиков, так и исполнителей по государственным контрактам и договорам.

Внедрение механизма казначейского сопровождения государственных контрактов позволило реализовать новый принцип исполнения бюджета – выделение средств под потребность. В результате сократился уровень дебиторской

задолженности и остатков неиспользованных межбюджетных субсидий и субсидий юридическим лицам. На 01.01.2017 г. на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации сумма остатка целевых средств составила 6 млрд р., тогда как на 01.01.2013 г. она равнялась 242,6 млрд р.

Также благодаря механизму казначейского сопровождения государственных контрактов успешно реализуется задача по переводу на казначейские счета не использованных юридическими лицами остатков целевых средств. В результате в 2016 г. на казначейские счета дополнительно поступило более 147 млрд р.

Среднедневная дополнительная ликвидность от использования инструмента казначейского сопровождения государственных контрактов превысила 200 млрд р. Таким образом, использование механизма казначейского сопровождения государственных контрактов позволяет повысить ликвидность единого счета федерального бюджета и создать дополнительные гарантии для исполнения расходов федерального бюджета.

На сегодняшний день органы Федерального казначейства осуществляют полный цикл бюджетного контроля: от предварительного, проводимого в момент совершения операций, до последующего, осуществляемого по результатам исполнения бюджета.

При этом одной из главных задач, поставленной перед органами Федерального казначейства, является обеспечение прозрачности финансовой системы государства, создание эффективной системы общественного контроля за финансовыми результатами сектора государственного управления.

В соответствии с положениями Федерального закона № 44-ФЗ одним из органов государственной власти, на которые возложены полномочия по контролю в сфере закупок, является Федеральное казначейство.

Начиная с 01.01.2017 г. органы Федерального казначейства осуществляет контрольные мероприятия в сфере закупок в отношении следующих субъектов контроля, представленных на рис. 26.

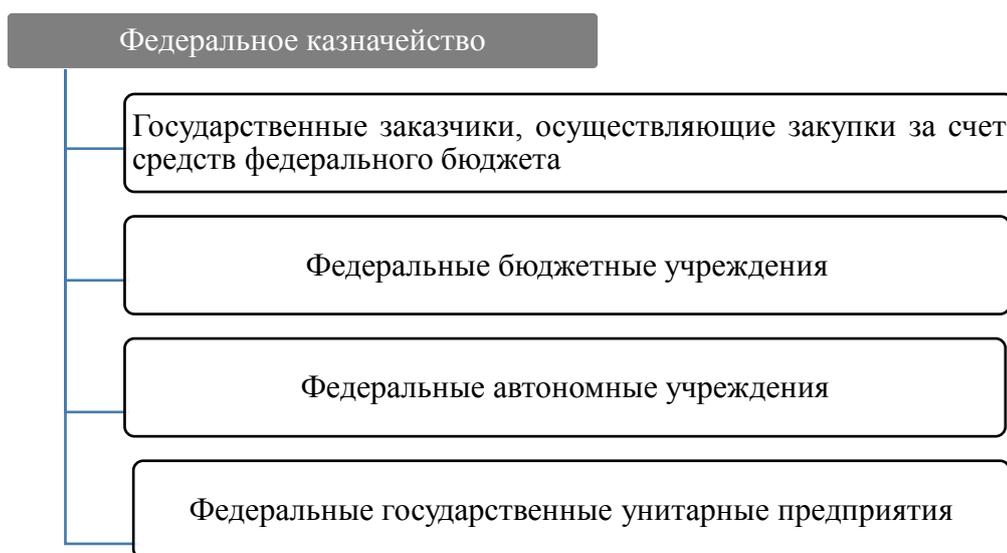


Рис. 26. Субъекты финансового контроля в сфере закупок

Указанный перечень субъектов контроля для Федерального казначейства может быть расширен на основании соглашений с органами управления государственными внебюджетными фондами, высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации, местными администрациями по передаче органу Федерального казначейства полномочий по осуществлению контроля.

Контроль информации о размещаемых закупках осуществляются в Единой информационной системе в сфере закупок.

Единая информационная система разделена на два функциональных блока, обеспечивающих размещение сведений о контрактах как государственными и муниципальными заказчиками, в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, так и отдельными видами юридических лиц, в соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ.

Единая информационная система представляет собой интеграцию информационной системы в сфере закупок с государственной интегрированной информационной системой управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС «Электронный бюджет»): с подсистемами «Сводный реестр», «Управление закупок» и «Управление расходами». При этом базовым реестром организаций для Единой информационной системы выступает Сводный реестр, сформированный в ГИИС «Электронный бюджет».

Одним из элементов контроля является объект контроля. Так, с 01.01.2017 г. в соответствии с ч. 5 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ органы Федерального казначейства осуществляют контроль за такими объектами контроля, как:

- план закупок;
- план-график закупок;
- извещение об осуществлении закупки;
- протокол рассмотрения заявок на участие в осуществлении закупки;
- проект контракта и сведения, включаемые в реестр.

Субъекты формируют объекты контроля и направляют их на размещение в Единой информационной системе в сфере закупок. Перед размещением объекты контроля проходят через личный кабинет органа Федерального казначейства, где формируются результаты контроля.

В соответствии с новыми полномочиями органы Федерального казначейства осуществляют контроль документов и информации направленной субъектами контроля для размещения в Единой информационной системе в сфере закупок по следующим направлениям:

- 1) проверка соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика;
- 2) проверка соответствия информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

- в планах-графиках, информации, содержащейся в планах закупок;

- в извещениях об осуществлении закупок и в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках;
  - в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках;
  - в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
  - в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов.
- Схема осуществления контроля закупок органами Федерального казначейства в соответствии с ч. 5 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ в отношении субъектов контроля федерального уровня представлена на рис. 27.

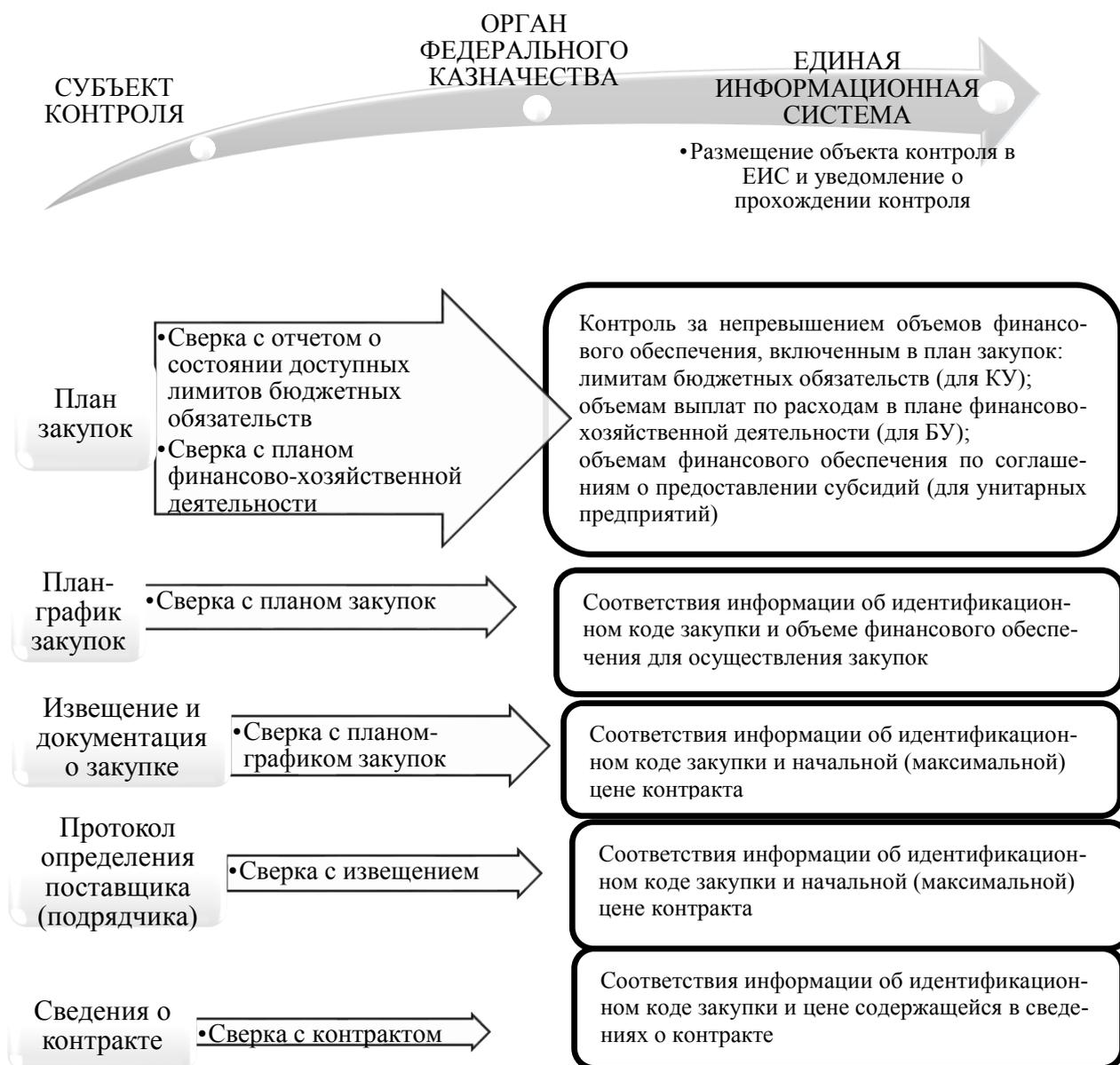


Рис. 27. Контроль информации, размещаемой в Единой информационной системе

При осуществлении контроля закупок органами Федерального казначейства осуществляется проверка на предмет:

– непревышения информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации о лимитах бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг, доведенных до государственного заказчика как получателя бюджетных средств на соответствующий финансовый год;

– соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации о показателях выплат на закупку товаров, работ, услуг, включенных в планы финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений;

– соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объемах финансового обеспечения для осуществления капитальных вложений, содержащихся в соглашениях о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений, предоставляемых государственным унитарным предприятиям.

Кроме того, в процессе проверки документов и информации направленной субъектами контроля для размещения в Единой информационной системе органы Федерального казначейства обращают внимание на наличие фактов:

1) превышения начальной (максимальной) цены контракта, по соответствующему идентификационному коду закупки, содержащейся в плане-графике закупок, над аналогичной информацией, содержащейся в плане закупок;

2) несоответствия начальной (максимальной) цены контракта, и идентификационного кода закупки, содержащихся в извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), проекте контракта и (или) в документации о закупке данной информации, содержащейся в плане-графике закупок;

3) превышения начальной (максимальной) цены контракта содержащейся в протоколе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), начальной (максимальной) цене контракта в документации о закупке;

4) несоответствия идентификационного кода закупки, содержащегося в протоколе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), идентификационному коду закупки в документации о закупке;

5) несоответствия начальной (максимальной) цены контракта и идентификационного кода закупки, содержащихся в проекте контракта, направляемом участнику закупки, с которым заключается указанный контракт, аналогичной информации, содержащейся в протоколе определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

6) несоответствия цены контракта и идентификационного кода закупки в реестре контрактов, заключенных заказчиками, а также в сведениях о контракте, направленных для включения в реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, аналогичной информации, указанной в условиях контракта.

Основные причины не прохождения контроля документов, направленных для размещения в Единой информационной системе представлены в табл. 6.

**Причины отклонения документов, направленных для размещения  
в Единой информационной системе**

Объект контроля	Причина отказа
План закупок	Объем финансового обеспечения, включенный в план закупок превышает объем доведенных лимитов бюджетных обязательств на соответствующий финансовый год (для казенных учреждений)
	Объем финансового обеспечения, включенный в план закупок превышает объем выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности (для бюджетных учреждений)
План-график закупок	Планируемые платежи по соответствующему идентификационному коду закупки превышают объем финансового обеспечения предусмотренному в Плане закупок
Извещения и документация о закупке	Несоответствие начальной (максимальной) цены контракта и идентификационного кода закупки в документации о закупке.
	Отсутствие принимаемого бюджетного обязательства (для казенных учреждений)
Протоколы ОППИ	Превышение начальной (максимальной) цены контракта начальной (максимальной) цене контракта, содержащейся в документации о закупке
Информация о контрактах	Несоответствие идентификационного кода закупки в информации о контракте идентификационному коду закупки контракта
	Несоответствие наименования объекта закупки в контракте

В случае выявления несоответствия информации в документах, направленных субъектами контроля для размещения в Единой информационной системе, органы Федерального казначейства направляют субъектам контроля протокол с указанием выявленных нарушений. При этом объекты контроля, подлежащие размещению в информационной системе, не размещаются в информационной системе до устранения нарушения и прохождения повторного контроля. Орган Федерального казначейства формирует отметку о несоответствии контролируемой информации, включенной в объект контроля, не подлежащий в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ размещению в информационной системе, и направляет согласно правилам контроля протокол с указанием выявленных несоответствий в течение трех рабочих дней со дня направления объекта контроля на согласование в орган контроля. При отсутствии отметки органа Федерального казначейства о соответствии информации, включенной в объект контроля, такие объекты контроля не подлежат направлению участникам закупок, а сведения о контракте не подлежат включению в реестр контрактов.

В случае положительной проверки информации направленной субъектами контроля для размещения в Единой информационной системе, органы Федерального казначейства направляют субъектам контроля уведомление о соответствии контролируемой информации. При этом объекты контроля, подлежащие размещению в информационной системе, размещаются в информационной системе в течение одного рабочего дня со дня направления объекта контроля для размещения в информационной системе. По результатам контроля орган Федерального

казначейства формирует отметку о соответствии контролируемой информации, включенной в объект контроля, в течение трех рабочих дней со дня поступления объекта контроля на согласование в орган контроля.

Осуществление контрольных функций в сфере закупок предусматривает также контроль в сфере контрактных отношений, предусмотренный ч. 8 ст. 99 Федерального Закона № 44-ФЗ (рис. 28).

Положениями ст. 12 Федерального Закона № 44-ФЗ определено, что должностные лица заказчиков несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством о контрактной системе.

В целях реализации данных положений в кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях включены ряд статей, предусматривающие ответственность за конкретные виды нарушений законодательства о контрактной системе определяющих их составы, а также полномочия соответствующих органов и должностных лиц в части составления протоколов и рассмотрения дел об административных правонарушениях.

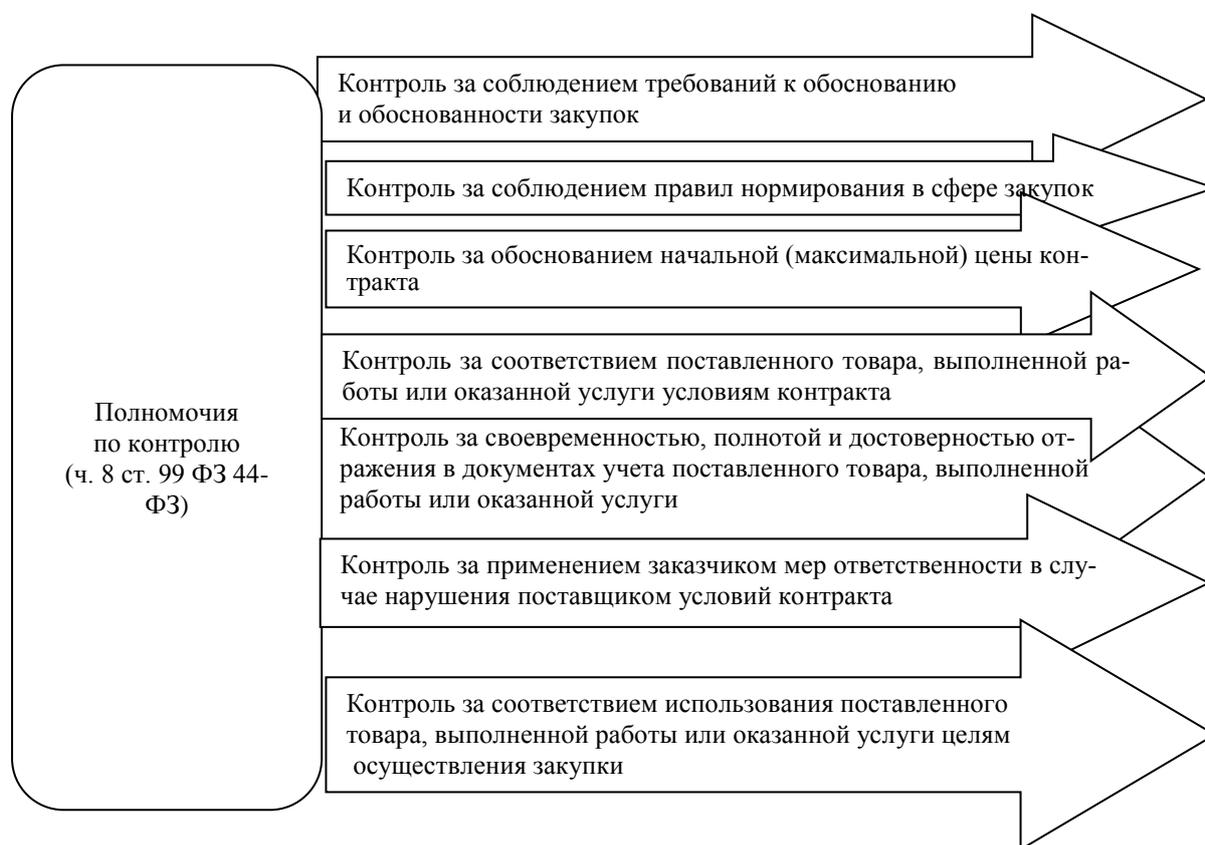


Рис. 28. Полномочия органов Федерального казначейства в сфере закупок

Для реализации данных полномочий на базе Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации созданы такие отделы, как:

- контрольно-ревизионный отдел в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования;
- контрольно-ревизионный отдел в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы;

– контрольно-ревизионный отдел в сфере развития экономики.

Должностные лица органов Федерального казначейства наделены полномочиями:

1. По рассмотрению дел об административных правонарушениях, выразившихся в нарушение законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере в части:

– включения в план закупок или план-график закупок информации об объектах закупки, начальной (максимальной) цене контракта не соответствующих установленным требованиям, а также нарушение срока утверждения плана-закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока их размещения в Единой информационной системе;

– несоблюдения порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки;

– нарушения порядка или сроков проведения обязательного общественного обсуждения закупок либо не проведение обязательного общественного обсуждения закупок;

– несоблюдения требований о проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги;

– несоблюдения требований к порядку оформления документов о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

– приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в случае их несоответствия условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком и привело к дополнительному расходованию бюджетных средств или уменьшения количества поставляемых товаров, объемов выполненных работ, оказываемых услуг;

– непредставления или несвоевременного представления в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок обязательной информации и документов, либо представление заведомо недостоверных информации и документов.

2. По составлению протоколов об административных правонарушениях, выразившихся в изменении условий контракта, в том числе увеличении цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Кроме указанных мероприятий контроль за соблюдением учреждениями законодательства РФ о контрактной системе осуществляется в рамках проведения плановых и внеплановых проверок целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, в том числе при рассмотрении обращений физических лиц, организаций, учреждений.

Органы Федерального казначейства также уполномочены на проведение проверок осуществления органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами исполнительной власти субъектов РФ и местных администраций, контроля за соблюдение Федерального закона № 44-ФЗ.

Обобщая вышеизложенное, отметим, что на сегодняшний день сфера закупок для государственных нужд является наиболее коррумпированной и проблематичной для государства. Для решения проблем в данной сфере расширяются полномочия контрольно-надзорных органов, проверяющих проведение всех связанных с государственными закупками процедур, начиная от планирования закупок и обоснования первоначальной максимальной цены контракта, формирования плана и графика закупок непосредственно до исполнения государственных закупок.

Совершенствуется законодательство и ужесточается контроль в сфере закупок: проверяется законность государственных закупок, их своевременность и обоснованность; обеспечение соблюдения конкурентных основ при проведении государственных закупок; эффективность, целевой характер и экономия расходования бюджетных средств, выделяемых на государственные закупки. При этом, финансовому контролю со стороны органов Федерального казначейства подлежат все этапы осуществления государственных закупок, начиная со стадии планирования закупок и заканчивая исполнением государственных контрактов.

В результате осуществления новых контрольных полномочий в данной сфере определена перспектива достижения нового качества функционирования органов Федерального казначейства, выполнения на более высоком уровне функций по государственному контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, что способствует повышению качества управления государственными финансами, снижению коррупции в российской системе закупок и обеспечению реализации социально-экономической политики государства.

### **Контрольные вопросы**

1. Охарактеризуйте современную систему государственного финансового контроля.
2. Особенности полномочий Казначейства России в системе государственного финансового контроля.
3. Опишите организацию процесса осуществления контрольных мероприятий Казначейства России в сфере контрактных отношений.
4. Опишите схему выдачи казначейского аккредитива.
5. Оцените перспективы внедрения в практическую деятельность органов Федерального казначейства механизма казначейского сопровождения государственных контрактов.

## 4. ПРАКТИКУМ

### Тестовые задания и открытые вопросы к теме 1 «Основы исполнения бюджета», теме 2.1 «Ведение Казначейством России Сводного реестра и лицевых счетов клиентов»

**Механизм исполнения бюджетов, реализованный в настоящее время в Российской Федерации, следующий:**

- а) функции по исполнению бюджетов возлагаются на Центральный банк страны;
- б) функции по исполнению бюджетов возлагаются на обособленные, специальные органы министерства финансов;
- в) функции по исполнению бюджетов возлагаются как на Центральный банк страны, так и на обособленные, специальные органы министерства финансов.

**В настоящее время Федеральное казначейство – это:**

- а) федеральное агентство, находящееся в ведении Министерства финансов Российской Федерации;
- б) федеральная служба, находящаяся в ведении Министерства финансов Российской Федерации;
- в) департамент Министерства финансов Российской Федерации.

**Бюджетные полномочия Федерального казначейства:**

- а) функции ответчика в суде по искам к казне;
- б) последующий контроль за целевым использованием средств федерального бюджета;
- в) установление порядка кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- г) ведение учета операций по кассовому исполнению федерального бюджета;
- д) распределение доходов от налогов, сборов и иных поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

**Верными являются утверждения:**

- а) функции современного Федерального казначейства в Российской Федерации идентичны функциям Казначейства Минфина России XIX в.;
- б) в настоящее время основные функции Федерального казначейства – учет и контроль в процессе кассового исполнения бюджета;
- в) в условиях перехода к казначейской системе исполнения бюджета к органам Федерального казначейства перешли все функции кредитных организаций по кассовому исполнению бюджета.

**Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляют:**

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) кредитные организации;
- в) исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации;
- г) Федеральное казначейство.

**Концепция оптимизации структуры и функций Федерального казначейства разработана с целью:**

- а) повышения эффективности и результативности деятельности казначейской системы России;
- б) сокращения численности работников Федерального казначейства в связи с передачей бюджетных полномочий другим участникам бюджетного процесса.

**Действующая система органов Федерального казначейства в нашей стране представлена:**

- а) центральным аппаратом (Федеральное казначейство), управлениями по субъектам Российской Федерации и отделениями в муниципальных образованиях;
- б) центральным аппаратом (Федеральное казначейство), управлениями по субъектам Российской Федерации и территориальными отделами в муниципальных образованиях;
- в) управлениями по субъектам Российской Федерации и отделениями в муниципальных образованиях.

**Органы Федерального казначейства относятся к органам:**

- а) судебной власти;
- б) исполнительной власти;
- в) законодательной власти.

**Сводный реестр участников бюджетного процесса ведется Федеральным казначейством в целях:**

- а) систематизации знаний о местонахождении основных участников бюджетного процесса;
- б) централизованного учета участников бюджетного процесса и его использования для обеспечения организации исполнения федерального бюджета;
- в) централизованного учета участников бюджетного процесса.

**Учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производится:**

- а) на лицевых счетах, открываемых в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования);

- б) на лицевых счетах, открываемых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации;
- в) на лицевых счетах, открываемых в коммерческих банках.

**Лицевые счета получателей средств федерального бюджета открываются:**

- а) в кредитных организациях;
- б) центральном аппарате Федерального казначейства;
- в) управлениях Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации;
- г) территориальных отделах управлений Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

**Для открытия лицевого счета участник бюджетного процесса в орган Федерального казначейства представляет документы:**

- а) копия Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе;
- б) разрешение на ведение приносящей доход деятельности;
- в) перечень представляемых документов зависит от вида открываемого лицевого счета, обязательными являются Заявление на открытие лицевого счета и Карточка образцов подписей.

Лицевой счет представляет собой учетный номер, идентифицирующий участника бюджетного процесса по ряду признаков. Структура лицевого счета имеет следующий вид:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

**Сводный реестр ведется:**

- а) главными распорядителями средств федерального бюджета;
- б) Министерством финансов Российской Федерации;
- в) Федеральным казначейством.

**Порядок открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством устанавливает следующее:**

- а) номер лицевого счета является 20-значным;
- б) в структуре лицевого счета обязательно находит свое отражение учетный номер владельца, при этом для участника бюджетного процесса федерального уровня используется его код по Сводному реестру.

**Лицевые счета администраторов доходов федерального бюджета открываются:**

- а) в кредитных организациях;
- б) Центральном банке Российской Федерации;
- в) территориальных органах Федерального казначейства.

**Перечень представляемых документов для открытия лицевого счета участника бюджетного процесса в органе Федерального казначейства зависит от вида открываемого лицевого счета, обязательным при этом является предоставление:**

- а) копии учредительного документа;
- б) Заявления на открытие лицевого счета;
- в) копии документа о государственной регистрации юридического лица;
- г) Карточки образцов подписей.

**С 1-го по 2-й разряды номера лицевого счета соответствуют:**

- а) учетному номеру клиента;
- б) виду лицевого счета;
- в) резервные разряды.

**Код 04 соответствует лицевому счету:**

- а) распорядителя бюджетных средств;
- б) иного получателя бюджетных средств;
- в) администратора доходов бюджета;
- г) получателя бюджетных средств.

**При ведении лицевых счетов участников бюджетного процесса предусмотрены операции по переоформлению лицевых счетов. Данные операции предусмотрены в следующих случаях:**

...

**При ведении лицевых счетов участников бюджетного процесса предусмотрены операции по закрытию лицевых счетов. Данные операции предусмотрены в следующих случаях:**

...

**Код 01 соответствует лицевому счету:**

- а) распорядителя бюджетных средств;
- б) администратора доходов бюджета;
- в) иного получателя бюджетных средств;
- г) получателя бюджетных средств.

**Орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента осуществляют сверку операций, учтенных на лицевых счетах. Структура отчетности по лицевым счетам следующая:**

...

## **Тестовые задания и открытые вопросы к теме 2.2 «Основы организации исполнения бюджета по доходам»**

**Поступления, подлежащие зачислению на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»:**

- а) федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также иные платежи, являющиеся источниками формирования доходов;
- б) исключительно федеральные и региональные налоги, сборы;
- в) исключительно федеральные налоги и сборы.

**Счета, применяемые для учета поступлений в российской валюте в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами, открываются:**

- а) управлениям Федерального казначейства;
- б) финансовым органам субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- в) главным распорядителям бюджетных средств.

**Документы, являющиеся основанием для учета поступлений и их распределения между бюджетами:**

- а) расчетные документы, прилагаемые к выписке по счету банка;
- б) казначейские уведомления;
- в) справки органа Федерального казначейства;
- г) уведомления администраторов поступлений в бюджет об уточнении вида и принадлежности поступлений.

**Распределенные поступления в бюджетную систему Российской Федерации перечисляются на счета:**

- а) организаций и предприятий;
- б) бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- в) распорядителей средств бюджета.

**Схематично распределение органами Федерального казначейства поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации можно представить в следующем виде:**

...

**Лицевые счета администраторов доходов федерального бюджета открываются:**

- а) в кредитных организациях;
- б) Центральном банке Российской Федерации;
- в) территориальных органах Федерального казначейства.

**Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:**

- а) подтверждение денежных обязательств;
- б) зачисление на единый счет бюджета доходов со счетов органов Федерального казначейства;
- в) возврат (зачет) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет;
- г) санкционирование оплаты денежных обязательств;
- д) уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты;
- е) перечисление органами Федерального казначейства средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет с единых счетов бюджетов на счет органа Федерального казначейства.

**Счета, применяемые для учета поступлений в российской валюте и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, открываются:**

- а) Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» в учреждениях Центрального банка Российской Федерации;
- б) Управлениям Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации.

**Сведения о реквизитах счетов и информацию, необходимую для заполнения расчетных документов, до плательщиков доводят:**

- а) органы Федерального казначейства;
- б) администраторы поступлений;
- в) коммерческие банки.

**Нормативы распределения поступлений между бюджетами устанавливаются:**

- а) Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) законами (решениями) о бюджете.

**Верным является утверждение:**

- а) на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» подлежат зачислению только федеральные налоги и сборы;
- б) нормативы распределения федеральных, региональных и местных налогов и сборов устанавливаются исключительно Бюджетным кодексом Российской Федерации;

в) со счета № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» распределенные поступления перечисляются на счета средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Цель создания государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП):**

...

**Налоговые доходы зачисляются в федеральный бюджет по нормативам, установленным:**

- а) Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами о федеральном бюджете;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) нормативы по налоговым доходам не устанавливаются.

**К основным участникам бюджетного процесса (в части формирования доходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) следует отнести:**

...

**Действия, выполняемые управлениями Федерального казначейства при учете поступлений и их распределении между бюджетами:**

- а) группировка поступлений за операционный день по кодам бюджетной классификации Российской Федерации;
- б) оформление платежных поручений на возврат плательщикам ошибочно перечисленных сумм поступлений;
- в) оформление казначейских уведомлений;
- г) формирование информации о поступлениях для администраторов поступлений в бюджет.

**К числу актуальных проблем организации исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации относят:**

...

### **Тестовые задания и открытые вопросы к теме 2.3 «Основы организации исполнения бюджета по расходам»**

**Последовательность этапов исполнения бюджета по расходам:**

- а) санкционирование оплаты денежных обязательств;
- б) принятие бюджетных обязательств;
- в) подтверждение исполнения денежных обязательств;
- г) подтверждение денежных обязательств.

**Содержание одного из этапов исполнения бюджета по расходам «Принятие бюджетных обязательств» заключается в следующем:**

...

**Понятие «лимит бюджетных обязательств» означает:**

...

**Подготовка платежных и иных документов получателем бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации относится к процедуре:**

- а) принятия бюджетных обязательств;
- б) подтверждения денежных обязательств;
- в) санкционирования оплаты денежных обязательств;
- г) подтверждения исполнения денежных обязательств.

**Принятие бюджетных обязательств получателем средств федерального бюджета осуществляется посредством:**

- а) заключения договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- б) составления сметы доходов и расходов;
- в) оформления платежных документов.

**Лицевые счета, открытые распорядителям и получателям средств федерального бюджета в органах Федерального казначейства, являются:**

- а) банковскими счетами, на которые распространяются нормы гражданского законодательства о банковском счете;
- б) учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования, принятием денежных обязательств получателем средств федерального бюджета, кассовыми расходами, производимыми с банковского счета 40105, открытых органу Федерального казначейства, в соответствии с бюджетным законодательством;
- в) учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением информации о показателях сводной бюджетной росписи.

**Лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования отражаются на лицевых счетах нижестоящих распорядителей и получателей средств федерального бюджета на основе:**

- а) казначейских уведомлений;
- б) расходных расписаний;
- в) реестров финансирования.

**В рамках исполнения бюджета по расходам процедура учета обязательств бюджетополучателей позволяет:**

...

**Общие контрольные процедуры при санкционировании оплаты денежных обязательств:**

...

**Порядок обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы РФ предусматривает, что:**

- а) наличные деньги бюджетополучатели при предъявлении денежного чека получают в соответствующем органе Федерального казначейства;
- б) наличные деньги бюджетополучатели при предъявлении денежного чека получают в учреждении банка;
- в) получение наличных денежных средств осуществляется уполномоченными работниками получателей средств бюджетов с использованием карты в любых подразделениях банка, банкоматах, пунктах выдачи наличных средств по выбору в пределах учитываемого банком остатка денежных средств на карте.

**Содержание одного из этапов исполнения бюджета по расходам «Подтверждение исполнения денежных обязательств» заключается в следующем:**

...

**В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации сводную бюджетную роспись составляют:**

- а) главные распорядители бюджетных средств;
- б) Министерство финансов Российской Федерации;
- в) финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- г) Федеральное казначейство.

**Показатели сводной бюджетной росписи доводятся через органы Федерального казначейства до главных распорядителей средств федерального бюджета в форме:**

- а) реестра финансирования;
- б) расходного расписания;
- в) казначейского уведомления.

**Оплата денежных обязательств по заключенным договорам осуществляется в пределах, доведенных до получателя средств федерального бюджета:**

- а) лимитов бюджетных обязательств;
- б) бюджетных ассигнований;
- в) объемов финансирования.

**Документ, на основе которого до получателя средств федерального бюджета доводится информация о лимитах бюджетных обязательств и объемах финансирования:**

- а) реестр финансирования;
- б) расходное расписание;
- в) казначейское уведомление.

**Предметом контроля органов Федерального казначейства представленных Расходных расписаний является в том числе соответствие:**

- а) объемов финансирования, доведенных до получателя средств федерального бюджета, показателям его сметы доходов и расходов;
- б) лимитов бюджетных обязательств, распределенных главным распорядителем средств федерального бюджета между подведомственными организациями и отраженных в расходных расписаниях, лимитам бюджетных обязательств, утвержденных для главного распорядителя средств федерального бюджета Министерством финансов Российской Федерации;
- в) лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателя средств федерального бюджета, показателям его сметы доходов и расходов.

**Для оплаты денежных обязательств получатели средств федерального бюджета представляют в органы Федерального казначейства:**

...

**Схематично этап исполнения бюджета по расходам «Подтверждение исполнения денежных обязательств» можно представить следующим образом:**

...

**Общий порядок обеспечения наличными деньгами бюджетных учреждений включает следующие этапы:**

...

### **Тестовые задания и открытые вопросы к теме 2.3 «Единый казначейский счет. Процедуры управления ликвидностью на едином казначейском счете»**

**Схема функционирования единого казначейского счета в централизованной системе:**

**Краткое описание схемы:**

...

**Единый счет федерального бюджета представляет собой:**

...

**Внедрение технологии «Единый казначейский счет» обеспечивает:**

- а) централизацию государственных финансовых ресурсов в виде денежных средств, поступающих в состав доходов бюджета;

б) существенное нивелирование последствий неравномерного расходования государственных денежных средств, а также несовпадения величины и сроков поступлений и выплат этих средств;

в) ограничение финансовой самостоятельности распорядителей и получателей бюджетных ассигнований в вопросах использования этих средств;

г) свод всех входящих и исходящих финансовых потоков в единый центр, и создает предпосылки и основу для реализации той или иной модели управления ликвидностью государственных денежных средств.

**Источники наполнения корневого счета ЕКС (счет, открытый Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства на бал. счете 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации):**

...

**Цель управления ликвидностью ЕКС –**

...

**Схема функционирования единого казначейского счета в децентрализованной системе:**

**Краткое описание схемы:**

...

**Единый казначейский счет – это**

...

**К особенностям финансовых потоков, обуславливающих пополнение и расход из государственной казны, следует отнести:**

а) неравномерный характер использования государственных денежных средств в течение отчетного года;

б) скоординированное пополнение и расход денежных средств из государственной казны, обеспечивающие сбалансированность бюджета;

в) неравномерность поступлений доходов в государственный бюджет в течение отчетного года, что влияет на формирование профицита или дефицита расширенного бюджета Правительства в конкретные отрезки времени;

г) несинхронность финансовых потоков, обуславливающих пополнение и расход из государственной казны.

**Основные направления расходов с корневого счета ЕКС (счет, открытый Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства на бал. счете 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации):**

...

**Направления совершенствования механизма управления ликвидностью ЕСК в России:**

...

#### **Тестовые задания к теме 2.4**

**«Кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных (территориальных) внебюджетных фондов Российской Федерации органами Федерального казначейства»**

**Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства предусматривает:**

...

**Бюджетным кодексом Российской Федерации предусмотрено, что КОИБ бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в обязательном порядке осуществляется органами Федерального казначейства:**

- а) с 1 января 2006 г.;
- б) 1 января 2014 г.;
- в) 1 января 2001 г.

**Выбор реализации вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов (принятие решения об изменении варианта кассового обслуживания) относится исключительно к компетенции:**

- а) высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, администрации муниципального образования;
- б) органа Федерального казначейства;
- в) Правительства Российской Федерации.

**Какой вариант КОИБ реализован в настоящее время для бюджета Вашего субъекта Российской Федерации, какой из вариантов КОИБ выбран наибольшим количеством муниципальных образований, расположенных на территории Вашего субъекта Российской Федерации:**

...

**Разработаны и реализованы следующие варианты кассового обслуживания исполнения бюджетов субъекта Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства (перечислите все варианты и раскройте содержание одного из варианта КОИБ):**

...

**Бюджетным кодексом Российской Федерации предусмотрено, что КОИБ бюджетов субъекта Российской Федерации и местных бюджетов в обязательном порядке осуществляется органами Федерального казначейства:**

- а) с 1 января 2006 г.;
- б) 1 января 2014 г.;
- в) 1 января 2001 г.

**Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов и местных бюджетов и порядок осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов предусматривает:**

- а) несколько вариантов кассового обслуживания исполнения указанных бюджетов;
- б) платную основу кассового обслуживания исполнения указанных бюджетов органами Федерального казначейства;
- в) только открытие и ведение в органах Федерального казначейства лицевых счетов финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

**Учет операций по кассовым поступлениям на счете бюджета субъекта Российской Федерации и счетах местных бюджетов осуществляются на следующих балансовых счетах:**

№ \_\_\_\_\_ « \_\_\_\_\_ »  
№ \_\_\_\_\_ « \_\_\_\_\_ »

#### **Тестовые задания к теме 4**

**«Основы организации процесса осуществления контрольных мероприятий Казначейства России в сфере контрактных отношений»**

**Интернет-портальное взаимодействие органов Федерального казначейства с другими участниками бюджетного процесса посредством системы удаленного финансового документооборота позволяет:**

- а) в любое время, из любой точки, подключенной к Интернету, удобно и безопасно управлять платежами и финансовыми документами, а также иметь доступ к актуальной отчетности;
- б) организовать юридически значимый, защищенный документооборот, регистрацию, обработку, консолидацию и хранение данных бюджетного процесса;
- в) в отличие от предшествующей системы электронного документооборота Федерального казначейства получить доступ к автоматизированной системе

Федерального казначейства без специализированного программного обеспечения автоматизированного рабочего места.

**Целью создания и развития системы «Электронный бюджет» является:**

...

**Преимущества информационного обмена между участниками бюджетного процесса и органами Федерального казначейства при использовании СЭД (СУФД) следующие:**

- а) уменьшение транспортных расходов клиента;
- б) сокращение времени на доставку документов клиентом;
- в) исключение рисков несоответствия документа клиента в электронном виде и на бумажном носителе и уменьшение рисков представления клиентом неверно оформленного документа;
- г) сокращение сроков проверки платежных документов специалистами Федерального казначейства;
- д) увеличение длительности операционного дня.

**К элементам интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», разработанные при непосредственном участии Федерального казначейства, следует отнести:**

...

## ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### Задание к теме 2.1 «Ведение Казначейством России Сводного реестра, порядок открытия и ведения лицевых счетов клиентов»

Выбрать федеральное казенное учреждение, используя информацию, размещенную на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://bus.gov.ru>).

1. Оформить Заявление на открытие в органе Федерального казначейства определенного вида лицевого счета выбранного участника бюджетного процесса федерального уровня и (данные условные).

2. Оформить Карточку образцов подписи выбранного участника бюджетного процесса федерального уровня и (данные условные).

3. Указать документы, необходимые для открытия данного лицевого счета клиента Федерального казначейства.

### Задание к теме 2.2 «Основы организации исполнения бюджета по доходам»

Распределите поступления между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Согласно выписке банка на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» поступили следующие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

№	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Сумма, р.
1	Акцизы на пиво	50 000
2	налог на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых)	17 800
3	плата за негативное воздействие на окружающую среду	6 000
4	Акцизы на автомобильный бензин	32 000
5	налог на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет	27 988
6	налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	25 771
7	налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья	98 500
8	сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)	18 200
9	таможенные пошлины и таможенные сборы	17 860
10	консульский сбор	5 600
11	налог на имущество организаций	27 500
12	единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	36 900
13	налог на игорный бизнес	6 500

№	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Сумма, р.
14	налог на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации	78 950
15	сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	13 800
16	плата за пользование водными объектами, находящимися в собственности субъектов Российской Федерации	98 700
17	НДС	125 800
18	Транспортный налог	65 800
Поступили от администраторов доходов Заявки на возврат:		
1	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)	18 200
2	Транспортный налог	65 800

Определить: в какой сумме будут перечислены органом Федерального казначейства распределенные поступления на единые счета федерального, регионального и местных бюджетов?

### Задания к теме 2.3

#### «Основы организации исполнения бюджета по расходам»

1. Оформить Заявку на кассовый расход казенного учреждения федерального уровня (данные условные).

2. Оформить Заявку на получение наличных денег казенного учреждения федерального уровня (данные условные).

3. Задача № 1:

Рассчитайте показатели по исполнению расходов.

На текущий финансовый год в адрес казенного учреждения «Исправительная колония № 2» доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 371 505 р.

Учреждением заключены договоры, государственные контракты с юридическими лицами на текущий финансовый год в общей сумме на 275 299 р.

На лицевом счете получателя средств казенного учреждения «Исправительная колония № 2» отражены доведенные объемы финансирования в сумме 157 213 р.

Оплата обязательств согласно заключенным договорам, государственным контрактам по состоянию на текущий день прошла в сумме 140 231 р.

Определить:

1. Остаток объема финансирования на конец текущего месяца.
2. Остаток неиспользованного лимита бюджетных обязательств.
3. Остаток неоплаченных бюджетных обязательств.

4. Задача № 2:

На текущий финансовый год в адрес федерального казенного учреждения № доведены лимиты бюджетных обязательств, в том числе по оплате коммунальных услуг в сумме 100 000 у.е. Предельные объемы финансирования ГРБС доводит ежеквартально равными долями от установленного размера.

Учреждением заключены договора с теплоснабжающей, водоснабжающей организациями на текущий финансовый год на сумму 85 000 у.е.

Оплата за потребленные услуги производится согласно условиям договоров равными долями в течение года до 10 числа месяца следующим за месяцем предоставления услуг.

Рассчитать по состоянию на 17.09.2017 г.:

1. На какую сумму ФКУ может еще заключить договора по предоставлению коммунальных услуг.

2. Какой объем ПОФ доведен до ПБС на указанную дату.

3. Какой объем кассовых расходов отражен на лицевом счете ПБС по оплате услуг по теплоснабжению и водоснабжению при условии отсутствия задолженности перед поставщиками коммунальных услуг.

## **ПРИМЕРНЫЕ ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ**

### **Контрольная работа по теме 2.2**

#### **«Основы организации исполнения бюджета по доходам»**

**Вопрос 1 (1 балл). Поступления, подлежащие зачислению на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»:**

а) федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также иные платежи, являющиеся источниками формирования доходов;

б) исключительно федеральные и региональные налоги, сборы;

в) исключительно федеральные налоги и сборы.

**Вопрос 2 (1 балл). Счета, применяемые для учета поступлений в российской валюте в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами, открываются:**

а) управлениям Федерального казначейства;

б) финансовым органам субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;

в) главным распорядителям бюджетных средств.

**Вопрос 3 (1 балл). Налоговые доходы зачисляются в федеральный бюджет по нормативам, установленным:**

а) Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами о федеральном бюджете;

б) Налоговым кодексом Российской Федерации;

в) нормативы по налоговым доходам не устанавливаются.

Вопрос 4 (1 балл). **Документы, являющиеся основанием для учета поступлений и их распределения между бюджетами:**

- а) расчетные документы, прилагаемые к выписке по счету банка;
- б) казначейские уведомления;
- в) справки органа Федерального казначейства;
- г) уведомления администраторов поступлений в бюджет об уточнении вида и принадлежности поступлений.

Вопрос 5 (1 балл). **Распределенные УФК по субъектам РФ поступления в бюджетную систему Российской Федерации перечисляются на счета:**

- а) организаций и предприятий;
- б) бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- в) распорядителей средств бюджета.

Вопрос 6 (3 балла). **Схематично движение денежных средств от плательщиков налогов, сборов на единые счета бюджетов бюджетной системы РФ при процедуре «Исполнение бюджета по доходам» можно представить в следующем виде:**

...

Вопрос 7 (3 балла). **Укажите основные причины наличия невыясненных поступлений на счетах, применяемые для учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами, зачисления поступлений:**

...

Задача (4 балла). **Распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации:**

Согласно выписке банка на бал. счет Управления Федерального казначейства по Иркутской области № 40101 «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ» поступили суммы от уплаты следующих налогов: налог на доходы физических лиц (20 000), водный налог (7 500), налог на добавленную стоимость (24 000), налог на имущество организаций (1 500), налог на игорный бизнес (7 810), земельный налог (2 300).

Администратор доходов представил Заявку на возврат суммы по транспортному налогу сумме 2 000 р.

Определить сумму, подлежащую перечислению со счета Управления Федерального казначейства по Иркутской области № 40101 на единый счет местного бюджета с учетом следующих положений п. 27 Приказа Минфина России от 18.12.2013 г. № 125н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»:

- возврат сумм поступлений осуществляется исходя из законодательно установленных нормативов распределения поступлений;
- в случае недостаточности средств на соответствующем едином счете бюджета возврат осуществляется в последующие дни.

### **Контрольная работа по теме 2.3 «Основы организации исполнения бюджета по расходам»**

Вопрос 1 (1 балл). **Последовательность этапов исполнения бюджета по расходам (расставить цифры от 1 до 4):**

- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств.

Вопрос 2 (2 балла). **Понятие «лимит бюджетных обязательств» означает:**

...

Вопрос 3 (1 балл). **Подготовка платежных и иных документов получателем бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации относится к процедуре:**

- а) принятия бюджетных обязательств;
- б) подтверждения денежных обязательств;
- в) санкционирования оплаты денежных обязательств;
- г) подтверждения исполнения денежных обязательств.

Вопрос 4 (1 балл). **Принятие бюджетных обязательств получателем средств федерального бюджета осуществляется посредством:**

- а) заключения договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- б) составления сметы доходов и расходов;
- в) оформления платежных документов.

Вопрос 5 (1 балл). **Лицевые счета, открытые распорядителям и получателям средств федерального бюджета в органах Федерального казначейства, являются:**

- а) банковскими счетами, на которые распространяются нормы гражданского законодательства о банковском счете;
- б) учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования, принятием денежных обязательств получателем средств федерального бюджета,

кассовыми расходами, производимыми с банковского счета 40105, открытых органу Федерального казначейства, в соответствии с бюджетным законодательством;

в) учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением информации о показателях сводной бюджетной росписи.

**Вопрос 6 (1 балл). Лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования отражаются на лицевых счетах нижестоящих распорядителей и получателей средств федерального бюджета на основе:**

- а) казначейских уведомлений;
- б) расходных расписаний;
- в) реестров финансирования.

**Вопрос 7 (2 балла). Общие контрольные процедуры при санкционировании оплаты денежных обязательств:**

...

**Вопрос 8 (1 балл). Порядок обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы РФ предусматривает, что:**

- а) наличные деньги бюджетополучатели при предъявлении денежного чека получают в соответствующем органе Федерального казначейства;
- б) наличные деньги бюджетополучатели при предъявлении денежного чека получают в учреждении банка;
- в) получение наличных денежных средств осуществляется уполномоченными работниками получателей средств бюджетов с использованием карты в любых подразделениях банка, банкоматах, пунктах выдачи наличных средств по выбору в пределах учитываемого банком остатка денежных средств на карте.

**Задача (5 баллов). Рассчитайте показатели по исполнению расходов:**

1. В отчете о состоянии лицевого счета получателя средств федерального казенного учреждения «Главное бюро медико-социальной экспертизы по Иркутской области», открытом в УФК по Иркутской области, содержится следующая информация.

На текущий финансовый год в адрес учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 251 187 р.

Учреждением заключены договоры, государственные контракты с юридическими лицами на текущий финансовый год в общей сумме на 211 299 р.

Доведенные предельные объемы финансирования в сумме 140 251 р.

Сумма оплаты денежных обязательств согласно заключенным договорам, государственным контрактам 110 114 р.

2. Учреждение предоставило в УФК по Иркутской области Заявку на кассовый расход по принятым бюджетным обязательствам на сумму 35 000 р.

Будет ли данная Заявка на кассовый расход исполнена ответственным работником УФК по Иркутской области? Свой ответ обоснуйте.

## ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Централизованная и децентрализованная системы исполнения бюджета: принципиальные различия.
2. Основы организация исполнения бюджетов в Российской Федерации.
3. Участники, действующая система исполнения бюджетов в Российской Федерации.
4. Федеральное казначейство Российской Федерации: организационная структура, полномочия.
5. Порядок ведения органами Федерального казначейства реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.
6. Порядок открытия и ведения лицевых счетов клиентов органов Федерального казначейства.
7. Общие правила ведения лицевых счетов клиентов органов Федерального казначейства.
8. Организация сверки операций, учтенных на лицевых счетах клиентов органов Федерального казначейства.
9. Основы организации исполнения бюджета по доходам.
10. Организация учета и распределения органами Федерального казначейства доходов бюджетной системы.
11. Основные проблемы организации исполнения бюджетов по доходам.
12. Сущность и значимость ГИС ГМП.
13. Организация исполнения расходов бюджетов в Российской Федерации. Основные этапы.
14. Организация порядка доведения бюджетных данных до бюджетополучателей.
15. Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств бюджетополучателей.
16. Порядок обеспечения денежными средствами клиентов органов Федерального казначейства.
17. Единый казначейский счет: понятие, назначение.
18. Казначейский подход к управлению ликвидностью единого счета бюджета.
19. Порядок функционирования единого счета федерального бюджета в Российской Федерации.
20. Процедуры управления ликвидностью на едином счете федерального бюджета в Российской Федерации.
21. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства: понятие, реализованные варианты.
22. Особенности различных вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства.

23. Особенности кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации органами Федерального казначейства.

24. Организация государственного финансового контроля органами Федерального казначейства при исполнении бюджетов в Российской Федерации.

25. Механизм казначейского сопровождения государственных контрактов.

26. Перспективы развития системы исполнения бюджета в Российской Федерации.

## **ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНАЦИОННЫХ ТЕСТОВ**

### **Последовательность этапов бюджетного процесса:**

- а) рассмотрение и утверждение бюджета;
- б) составление проекта бюджета;
- в) составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности;
- г) исполнение бюджета.

### **Обеспечение исполнения федерального бюджета относится к полномочиям:**

- а) Федерального казначейства;
- б) финансовых органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- в) Правительства Российской Федерации;
- г) главных распорядителей бюджетных средств.

### **Механизм исполнения бюджетов, реализованный в настоящее время в Российской Федерации следующий:**

- а) функции по исполнению бюджетов возлагаются на Центральный банк Российской Федерации;
- б) функции по исполнению бюджетов возлагаются на обособленные специальные органы Министерства финансов Российской Федерации;
- в) функции по исполнению бюджетов возлагаются как на Центральный банк Российской Федерации, так и на обособленные специальные органы Министерства финансов Российской Федерации.

**Определить полномочия органов исполнительной власти, реализуемые в процессе исполнения бюджетов (соединить линиями):**

Органы исполнительной власти
Финансовый орган
Федеральное казначейство
Правительство РФ, высший исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местная администрация муниципального образования

Полномочия
Обеспечение исполнения соответствующего бюджета
Организация исполнения бюджета
Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ

**Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляют:**

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) кредитные организации;
- в) исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации;
- г) органы Федерального казначейства.

**Лицевые счета, открытые распорядителям и получателям средств федерального бюджета в органах Федерального казначейства, являются:**

- а) банковскими счетами, на которые распространяются нормы гражданского законодательства о банковском счете;
- б) учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования, принятием денежных обязательств получателем средств федерального бюджета, кассовыми расходами, производимыми с банковского счета 40105, открытых органу Федерального казначейства, в соответствии с бюджетным законодательством;
- в) учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением информации о показателях сводной бюджетной росписи.

**Перечень представляемых документов для открытия лицевого счета участника бюджетного процесса в органе Федерального казначейства зависит от вида открываемого лицевого счета, обязательным при этом является предоставление:**

- а) правового акта главного администратора доходов бюджета, наделяющий полномочиями администратора доходов бюджета, с указанием администрируемых им кодов бюджетной классификации;
- б) заявления на открытие лицевого счета и карточки образцов подписей;
- в) копии документа о государственной регистрации юридического лица.

**Исполнение бюджетов по доходам и расходам предусматривает:**

[**(Д)** – исполнение бюджетов по доходам; **(Р)** – исполнение бюджетов по расходам]

- зачисление на единый счет бюджета доходов со счетов органов Федерального казначейства
- возврат (зачет) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет
- санкционирование оплаты денежных обязательств
- уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты
- подтверждение денежных обязательств
- перечисление органами Федерального казначейства средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет с единых счетов бюджетов на счет органа Федерального казначейства
- принятие и учет бюджетных и денежных обязательств
- подтверждение исполнения денежных обязательств

**Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:**

- а) зачисление на единый счет бюджета доходов со счетов органов Федерального казначейства;
- б) возврат (зачет) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет;
- в) санкционирование оплаты денежных обязательств;
- г) уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты;
- д) подтверждение денежных обязательств;
- е) перечисление органами Федерального казначейства средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет с единых счетов бюджетов на счет органа Федерального казначейства.

**Схематично распределение органами Федерального казначейства поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации можно представить в следующем виде:**

...

**Поступления, подлежащие зачислению на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»:**

- а) федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также иные платежи, являющиеся источниками формирования доходов;
- б) исключительно федеральные и региональные налоги, сборы;
- в) исключительно федеральные налоги и сборы.

**Нормативы распределения поступлений между бюджетами устанавливаются:**

- а) Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) законами (решениями) о бюджете.

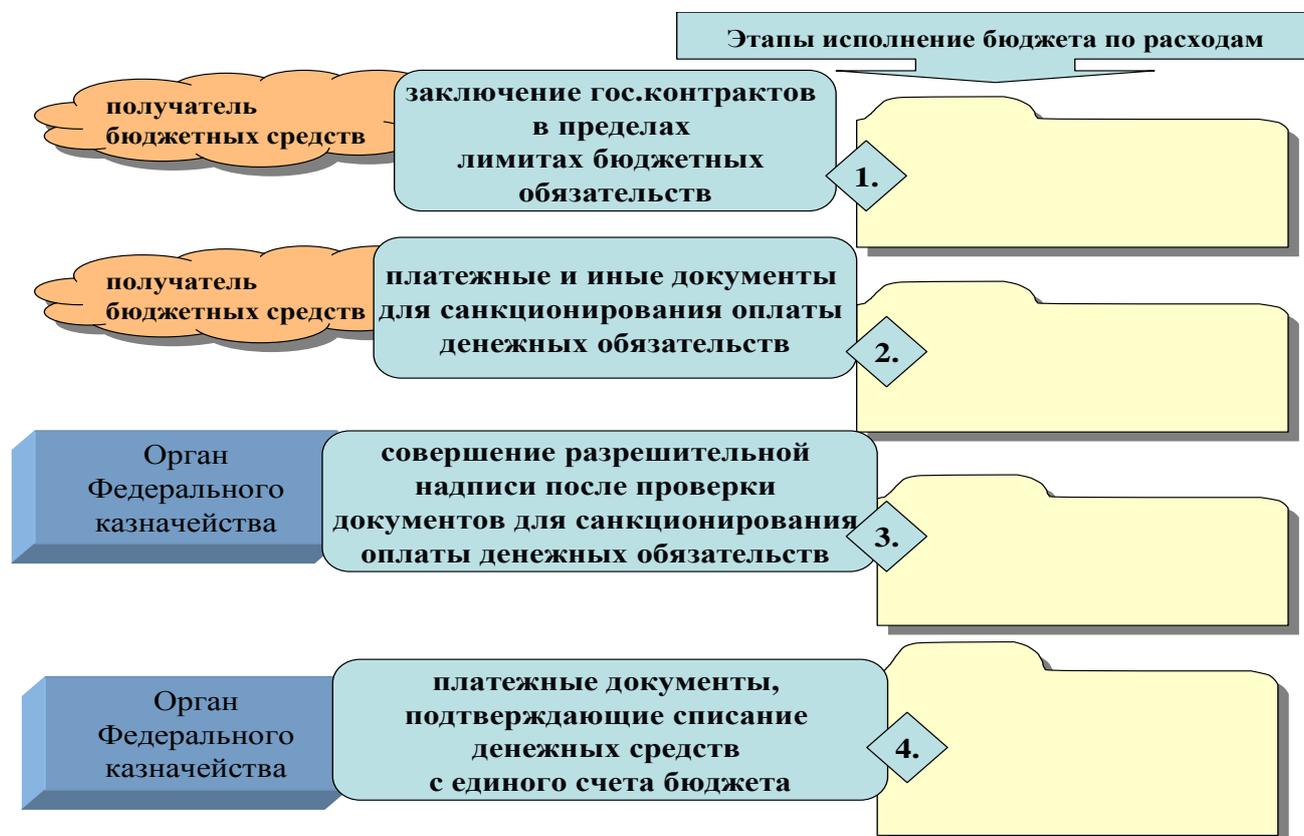
**Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании:**

а) платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств;

б) заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением;

в) платежных и иных документов, необходимых для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий, на основании платежных документов.

**Заполнить пустые фрагменты нижеприведенной схемы:**



**Принятие бюджетных обязательств получателем средств федерального бюджета осуществляется посредством:**

- а) заключения договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- б) составления сметы доходов и расходов;
- в) оформления платежных документов.

**Документ, на основе которого до получателя средств федерального бюджета доводится информация о бюджетных данных:**

- а) реестр финансирования;
- б) расходное расписание;
- в) казначейское уведомление.

**Операции по исполнению бюджета завершаются:**

- а) 10 января;
- б) 31 декабря;
- в) 31 декабря, за исключением операций по распределению доходов бюджетов отчетного года.

**Последовательность этапов исполнения бюджета по расходам:**

- а) санкционирование оплаты денежных обязательств;
- б) принятие и учет бюджетных и денежных обязательств;
- в) подтверждение исполнения денежных обязательств;
- г) подтверждение денежных обязательств.

**Порядок обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, лицевые счета которым открыты в органах Федерального казначейства, предусматривает, что:**

- а) наличные деньги бюджетополучатели при предъявлении денежного чека получают в учреждении банка;
- б) наличные деньги бюджетополучатели при предъявлении денежного чека получают в соответствующем органе Федерального казначейства;
- в) получение наличных денежных средств осуществляется уполномоченными работниками получателей средств бюджетов с использованием карты в любых подразделениях банка, банкоматах, пунктах выдачи наличных средств по выбору в пределах учитываемого банком остатка денежных средств на карте.

**Единый счет федерального бюджета РФ представляет собой:**

...

**Единый счет федерального бюджета – это:**

- а) совокупность счетов, открытых на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» Федеральному казначейству и управлениям Феде-

рального казначейства по субъектам Российской Федерации в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций – в кредитных организациях;

б) счет, открытый на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» Федеральному казначейству в Центральном банке Российской Федерации;

в) совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству (на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета») и управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (на балансовом счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов РФ») в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций – в кредитных организациях.

**Единый казначейский счет. На счет, открытый Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации, зачисляются:**

...

**Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов предусматривает:**

а) два варианта кассового обслуживания исполнения указанных бюджетов;  
б) платную основу кассового обслуживания исполнения указанных бюджетов органами Федерального казначейства;

в) только открытие и ведение в органах Федерального казначейства лицевых счетов финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

г) три варианта кассового обслуживания исполнения указанных бюджетов.

**Выбор реализации вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов (принятие решения об изменении варианта кассового обслуживания) относится исключительно к компетенции:**

а) высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, администрации муниципального образования;

б) органа Федерального казначейства;

в) Правительства Российской Федерации.

**Разработаны и реализованы следующие варианты кассового обслуживания исполнения бюджетов субъекта Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства (перечислите все варианты и раскройте содержание одного из варианта КОИБ):**

...

**Бюджетным кодексом Российской Федерации предусмотрено, что КОИБ (кассовое обслуживание исполнения бюджетов) бюджетов субъекта Российской Федерации и местных бюджетов в обязательном порядке осуществляется органами Федерального казначейства:**

- а) с 1 января 2006 г.;
- б) 1 января 2014 г.;
- в) 1 января 2001 г.

**Развитие казначейских технологий в рамках реализации проекта Модернизации казначейской системы Российской Федерации и внедрение в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения автоматизированная система Федерального казначейства (ППО АСФК) позволили предложить новый сервис для клиентов Федерального казначейства, а именно Интернет порталное взаимодействие участников бюджетного процесса с ППО АСФК посредством системы удаленного финансового документооборота или СУФД онлайн. Это позволит:**

а) в отличие от предшествующей системы электронного документооборота Федерального казначейства получить доступ к автоматизированной системе Федерального казначейства без специализированного программного обеспечения автоматизированного рабочего места;

б) в любое время, из любой точки, подключенной к Интернету, удобно и безопасно управлять платежами и финансовыми документами, а также иметь доступ к актуальной отчетности;

в) организовать юридически значимый, защищенный документооборот, регистрацию, обработку, консолидацию и хранение данных бюджетного процесса.

**Цель создания государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП):**

а) повышение открытости, прозрачности и подотчетности финансовой деятельности публично-правовых образований за счет формирования единого информационного пространства;

б) создание единого источника сведений о фактах оплаты заявителями платежей при получении государственных и муниципальных услуг, без истребования с заявителя документов, подтверждающих оплату этих услуг;

в) повышение открытости и доступности информации о государственных (муниципальных) учреждениях для всех заинтересованных пользователей.

**Распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации:**

Согласно выписке банка на бал. счет Управления Федерального казначейства по Иркутской области № 40101 «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ» поступили суммы от уплаты следующих налогов: налог на доходы физических лиц (20 000),

Транспортный налог (12 500), налог на добавленную стоимость (50 000), налог на имущество организаций (1 500), налог на игорный бизнес (7 810), земельный налог (2 300).

Администратор доходов представил Заявку на возврат суммы по Водному налогу сумме 1 500 р.

Определить сумму, подлежащую перечислению со счета Управления Федерального казначейства по Иркутской области № 40101 на единый счет местного бюджета с учетом следующих положений п. 27 Приказа Минфина России от 18.12.2013 г. № 125н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»:

– возврат сумм поступлений осуществляется исходя из законодательно установленных нормативов распределения поступлений;

– в случае недостаточности средств на соответствующем едином счете бюджета возврат осуществляется в последующие дни.

#### **Рассчитайте показатели по исполнению расходов:**

В отчете о состоянии лицевого счета получателя средств федерального казенного учреждения «№», открытом в УФК по Иркутской области содержится следующая информация:

На текущий финансовый год в адрес учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 150 тыс. р.

Учреждением заключены договора, государственные контракты с юридическими лицами на текущий финансовый год в общей сумме на 149 тыс. р.

Доведенные предельные объемы финансирования в сумме 98 тыс. р.

Сумма оплаты денежных обязательств согласно заключенным договорам, государственным контрактам 89 тыс. р.

Учреждение предоставило в УФК по Иркутской области Заявку на кассовый расход по принятым бюджетным обязательствам на сумму 5 тыс. р.

Будет ли данная Заявка на кассовый расход исполнена ответственным работником УФК по Иркутской области? Свой ответ обоснуйте.

Какие документы должны быть предоставлены учреждением для проведения контрольных процедур, предусмотренных при санкционировании оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета органами Федерального казначейства?

Решение:

...

#### **Рассчитайте показатели по исполнению расходов:**

На лицевом счете получателя средств отражены следующие показатели.

1. Лимиты бюджетных обязательств (71 у.е.).

2. Предельные объемы финансирования текущего месяца (54 у.е.).

3. Поставленные на учет бюджетные обязательства (62 у.е.).

4. Кассовые выплаты (45 у.е.).

Определить:

- 1) объем неоплаченных бюджетных обязательств;
- 2) остаток неиспользованного лимита бюджетных обязательств;
- 3) остаток объема финансирования на конец текущего периода.

Решение:

...

## **ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ, ЭССЕ, ДОКЛАДОВ**

1. Банковская система исполнения бюджета.
2. Казначейская система исполнения бюджета.
3. Смешанная система исполнения бюджета.
4. История становления Казначейства России.
5. Роль Федерального казначейства в финансовой системе государства.
6. Актуальные проблемы организации исполнения бюджета по доходам: пути преодоления.
7. Ведение лицевых счетов казенных, бюджетных и автономных учреждений: опыт, практика, проблемы.
8. Единый казначейский счет: зарубежная практика функционирования (на примере зарубежных стран).
9. Перспективные направления развития механизма управления временно свободными средствами федерального бюджета.
10. Проблемы и перспективы кассового обслуживания бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
11. Особенности организации кассового обслуживания бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.
12. Отличительные особенности реализованных вариантов кассового обслуживания бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства.
13. Электронный бюджет: зарубежная практика.
14. Электронное казначейство: зарубежный опыт.
15. Единый портал бюджетной системы в Российской Федерации.
16. ГИС ГМП: возможности и перспективы.
17. Практика осуществления предварительного и последующего контроля органами Федерального казначейства.
18. Стандартизация контрольной деятельности в Федеральном казначействе.
19. Процесс организации федеральных закупок в зарубежных странах.
20. Практика реализации механизма казначейского сопровождения государственных контрактов.
21. Казначейская (централизованная) система исполнения бюджета (мировой опыт на примере зарубежных стран).
22. Казначейская (децентрализованная) система исполнения бюджета (мировой опыт на примере зарубежных стран).
23. Казначейская система исполнения бюджета: практика реализации технологии ЕКС (мировой опыт на примере зарубежных стран).

## **ДЕЛОВАЯ ИГРА ПО ТЕМЕ 2.1 «ВЕДЕНИЕ КАЗНАЧЕЙСТВОМ РОССИИ СВОДНОГО РЕЕСТРА И ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ КЛИЕНТОВ»**

**Тема (проблема).** «Открытие лицевого счета участника бюджетного процесса в органах Федерального казначейства».

**Концепция игры.** В ходе деловой игры необходимо подготовить пакет документов для включения участников бюджетного процесса в «Сводный реестр участников и неучастников бюджетного процесса» и открытия участникам бюджетного процесса лицевого счета в органах Федерального казначейства.

Каждый участник игры индивидуально выбирает на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) участника бюджетного процесса, например, из числа федеральных казенных учреждений. Используя информацию о выбранном участнике бюджетного процесса, оформляются следующие документы:

- 1) Заявка на включение (изменение) реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр;
- 2) Заявление на открытие лицевого счета;
- 3) Карточка образцов подписи.

Бланки документов распечатываются из соответствующих нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства.

После оформления пакета документов все участники игры обмениваются ими. Таким образом:

– каждый участник, выступая в роли участника бюджетного процесса, оформляет пакет документов, состоящий из трех бланков, необходимых для включения в Сводный реестр и открытия ему лицевого счета в органах Федерального казначейства;

– каждый участник, выступая в роли органа Федерального казначейства, проверяет правильность составленных документов.

**Роли:**

- участник бюджетного процесса;
- орган Федерального казначейства.

**Ожидаемый(е) результат(ы) участники игры.** По итогам проведения деловой игры участники имеют представления:

- о процедурах включения участников бюджетного процесса в «Сводный реестр участников и неучастников бюджетного процесса» и открытия участникам бюджетного процесса лицевого счета в органах Федерального казначейства;
- о ведомственной подчиненности учреждений;
- об алгоритме присвоения номера лицевого счета клиенту органа Федерального казначейства.

## ГЛОССАРИЙ

**Автосанкционирование** – автоматизация процесса верификации соответствия классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) назначению платежа на основе Справочника типовых направлений выплат.

**Администратор доходов бюджета** – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, казенное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Администратор источников финансирования дефицита бюджета** (администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета.

**Бюджет** – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

**Бюджетная роспись** – документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

**Бюджетная система Российской Федерации** – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

**Бюджетная смета** – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

**Бюджетные ассигнования** – предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

**Бюджетные инвестиции** – бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества.

**Бюджетные обязательства** – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

**Бюджетные полномочия** – установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, права и обязанности органов государственной власти (органов местного самоуправления) и иных участников бюджетного процесса по регулированию бюджетных правоотношений, организации и осуществлению бюджетного процесса.

**Бюджетный кредит** – денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах.

**Бюджетный процесс** – регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности.

**Ведомственная структура расходов бюджета** – распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

**Временно свободные средства** – остаток средств, образовавшийся на едином казначейском счете и (или) на едином счете бюджета вследствие разницы в сроках и объемах поступлений на счет и осуществления выплат со счета.

**Временный кассовый разрыв** – недостаточность на едином казначейском счете и (или) на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления выплат со счета.

**Главный администратор доходов бюджета** – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета, если иное не установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета** (главный администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджет-

ным фондом, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

**Главный распорядитель бюджетных средств** (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

**Государственное (муниципальное) задание** – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему, условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг.

**Государственные (муниципальные) услуги (работы)** – услуги (работы), оказываемые (выполняемые) органами государственной власти (органами местного самоуправления), государственными (муниципальными) учреждениями и в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, иными юридическими лицами.

**Денежные обязательства** – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

**Дефицит бюджета** – превышение расходов бюджета над его доходами.

**Дотации** – межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений их использования.

**Доходы бюджета** – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

**Единый казначейский счет** – банковский счет (совокупность банковских счетов), открытый (открытых) Федеральному казначейству в Центральном банке Российской Федерации для осуществления и учета операций по казначейским счетам.

**Единый счет бюджета** – казначейский счет (совокупность казначейских счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) в Федеральном казначействе отдельно по каждому бюджету для учета средств бюджета и осуществления операций по поступлениям в бюджет и выплатам из бюджета.

**Единый счет федерального бюджета** – совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» и управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, а в случае их

отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций – в кредитных организациях.

**Казенное учреждение** – государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

**Казначейский счет** – счет, открытый в Федеральном казначействе для отражения операций с денежными средствами.

**Казначейство России** – федеральный орган исполнительной власти (федеральная служба), осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

**Кассовое обслуживание исполнения бюджета** – проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

**Консолидированный бюджет** – свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами.

**Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд** – совокупность участников контрактной системы в сфере закупок (федеральный орган исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации по регулированию контрактной системы в сфере закупок, иные федеральные органы исполнительной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, уполномоченные на осуществление нормативно-правового регулирования и контроля в сфере закупок, Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом», Государственная корпорация по космической деятельности «Роскосмос», заказчики, участники закупок, в том числе признанные поставщиками (подрядчиками, исполнителями), уполномоченные органы, уполномоченные учреждения, специализированные организации, операторы электронных площадок) и осуществляемых ими, в том числе с использованием единой информационной системы в сфере закупок (за исключением случаев, если использование такой единой информационной системы не предусмотрено настоящим Федеральным законом), в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в

сфере закупок действий, направленных на обеспечение государственных и муниципальных нужд.

**Лимит бюджетных обязательств** – объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

**Межбюджетные отношения** – взаимоотношения между публично-правовыми образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса.

**Межбюджетные трансферты** – средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

**Отчетный финансовый год** – год, предшествующий текущему финансовому году.

**Очередной финансовый год** – год, следующий за текущим финансовым годом.

**Плановый период** – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом.

**Получатель бюджетных средств** (получатель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета.

**Профицит бюджета** – превышение доходов бюджета над его расходами.

**Публичные нормативные обязательства** – публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников бюджетных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

**Публичные обязательства** – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

**Распорядитель бюджетных средств** (распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, казенное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

**Расходные обязательства** – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

**Расходы бюджета** – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

**Сводная бюджетная роспись** – документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Сводный реестр участников бюджетного процесса** (сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета) – структурированный перечень сведений об участниках бюджетного процесса, ведется Федеральным казначейством в целях централизованного учета участников бюджетного процесса и его использования для обеспечения организации исполнения федерального бюджета.

**Текущий финансовый год** – год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

**Финансовые органы** – Министерство финансов Российской Федерации, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие составление и организацию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (финансовые органы субъектов Российской Федерации), органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований).

# СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

## Основная литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
2. О Федеральном казначействе [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 1 дек. 2004 г. № 703 // СПС «КонсультантПлюс».
3. Ковтун Л.Р. Казначейское дело : рек. УМО вузов России по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики : учеб. пособие для вузов / Л.Р. Ковтун. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2014. – 208 с.
4. Джурбина Е.М. Организация исполнения бюджета [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е.М. Джурбина, Ш.А. Агаян, Е.В. Пирская. – Ставрополь : Сев.-Кавк. федер. ун-т, 2015. – 200 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62972.html>. – ЭБС «IPRbooks».

## Дополнительная литература

5. О Порядке доведения бюджетных данных через Федеральное казначейство и территориальные органы Федерального казначейства при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и Порядке передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 сент. 2008 г. № 104н // СПС «КонсультантПлюс».
6. О порядке кассового обслуживания исполнения Федерального бюджета, бюджетов субъектов и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 10 окт. 2008 г. № 8н // СПС «КонсультантПлюс».
7. Об утверждении порядка управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 14 сент. 2009 г. № 210 // СПС «КонсультантПлюс».
8. О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 16 июля 2010 г. № 72н // СПС «КонсультантПлюс».
9. Порядок работы по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах бюджета [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 20 марта 2012 г. № 3н // СПС «КонсультантПлюс».
10. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 5 апр. 2013 г. № 44-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

11. О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 17 окт. 2013 г. № 213н // СПС «КонсультантПлюс».

12. Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейства поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 18 дек. 2013 г. № 125н // СПС «КонсультантПлюс».

13. Об утверждении правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевого счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 30 июня 2014 г. № 10н // СПС «КонсультантПлюс».

14. О порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 23 дек 2014 г. № 163н // СПС «КонсультантПлюс».

15. О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 дек. 2015 г. № 221н // СПС «КонсультантПлюс».

16. О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 17 окт. 2016 г. № 21н // СПС «КонсультантПлюс».

17. Об утверждении правил казначейского сопровождения средств в валюте Российской Федерации, в случаях предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 30 дек. 2016 г. № 1552 // СПС «КонсультантПлюс».

18. О казначейском сопровождении средств в валюте Российской Федерации, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов) по государственному оборонному заказу [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 3 марта 2017 г. № 249 // СПС «КонсультантПлюс».

19. О внесении изменений в Правила осуществления контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 20 марта 2017 г. № 315 // СПС «КонсультантПлюс».

20. Итоговый доклад о результатах деятельности федерального казначейства за 2016 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk>.

## Интернет-ресурсы

21. Министерство финансов Иркутской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.gfu.ru>.
22. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.mi.nfi.ru>.
23. Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов [Электронный ресурс] / Правительство РФ. – М., 2010. – Режим доступа: <http://zakupki.gov.ru>.
24. Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации об учреждениях [Электронный ресурс] / Казначейство России. – М., 2010. – Режим доступа: [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).
25. Федеральное казначейство (Казначейство России) [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – М., 2009. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>.
26. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – профессиональная база данных. – Режим доступа: <http://elibrary.ru>. Доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации.
27. ЭБС «IPRbooks». – Режим доступа: [www.iprbookshop.ru](http://www.iprbookshop.ru). Доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет при условии регистрации в БГУ.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
2. О федеральном казначействе [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 8 дек. 1992 г. № 1556 // СПС «КонсультантПлюс».
3. О Федеральном казначействе Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 27 авг. 1993 г. № 864 // СПС «КонсультантПлюс».
4. О Федеральном казначействе [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 1 дек. 2004 г. № 703 // СПС «КонсультантПлюс».
5. О Порядке доведения бюджетных данных через Федеральное казначейство и территориальные органы Федерального казначейства при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и Порядке передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 сент. 2008 г. № 104н // СПС «КонсультантПлюс».
6. О порядке кассового обслуживания исполнения Федерального бюджета, бюджетов субъектов и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 10 окт. 2008 г. № 8н // СПС «КонсультантПлюс».
7. Об утверждении порядка управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 14 сент. 2009 г. № 210 // СПС «КонсультантПлюс».
8. О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 16 июля 2010 г. № 72н // СПС «КонсультантПлюс».
9. Порядок работы по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах бюджета [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 20 марта 2012 г. № 3н // СПС «КонсультантПлюс».
10. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 5 апр. 2013 г. № 44-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
11. О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 17 окт. 2013 г. № 213н // СПС «КонсультантПлюс».
12. Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс] :

- приказ М-ва финансов РФ от 18 дек. 2013 г. № 125н // СПС «КонсультантПлюс».
13. Об утверждении правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 30 июн. 2014 г. № 10н // СПС «КонсультантПлюс».
14. О порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 23 дек. 2014 г. № 163н // СПС «КонсультантПлюс».
15. О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 дек. 2015 г. № 221н // СПС «КонсультантПлюс».
16. О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 17 окт. 2016 г. № 21н // СПС «КонсультантПлюс».
17. Об утверждении правил казначейского сопровождения средств в валюте Российской Федерации, в случаях предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 30 дек. 2016 г. № 1552 // СПС «КонсультантПлюс».
18. О казначейском сопровождении средств в валюте Российской Федерации, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов) по государственному оборонному заказу [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 3 марта 2017 г. № 249 // СПС «КонсультантПлюс».
19. О внесении изменений в Правила осуществления контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 20 марта 2017 г. № 315 // СПС «КонсультантПлюс».
20. Итоговый доклад о результатах деятельности федерального казначейства за 2016 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/o-kaznachejstve/pla№y-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk>.
21. Гребенщиков Э.С. Создавать передовые практики и перенимать успешный опыт других стран (Московская конференция REMPAL по управлению ликвидностью) / Э.С. Гребенщиков // Финансы. – 2017. – № 4 – С. 19–24.
22. Гурович А.М. Использование международного опыта в целях модернизации казначейской системы / А.М. Гурович // Бюджет. – 2012. – № 7 (115). – С. 34–36.
23. Итоговый доклад о результатах деятельности Федерального казначейства за 2016 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную пер-

спективу, одобренный протоколом расширенного заседания Коллегии Федерального казначейства от 14 марта 2017 г. № 1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/o-kaznachejstve/plaNY-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk>.

24. Как повысить ликвидность [Электронный ресурс] // Бюджет. – 2017. – № 5. – Режим доступа: <http://bujet.ru/article/320916.php>.

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

26. Ковтун Л.Р. Управление ликвидностью единого казначейского счета: инструменты и перспективы [Электронный ресурс] / Л.Р. Ковтун // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права) (электронный журнал). – 2013. – № 3. – Режим доступа: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=18100>.

27. Куницына С.Ю. Казначейская система обеспечения бюджетного федерализма / С.Ю. Куницына. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2004. – 232 с.

28. Сводный план международного сотрудничества по Федеральному казначейству [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/iNaya-deyatelNost/mezhduNarodNoe-sotrudNichestvo>.

29. Семенова Е.А. Хеджирование рисков в части управления ликвидностью на ЕКС [Электронный ресурс] / Е.А. Семенова. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/iNaya-deyatelNost/mezhduNarodNoe-sotrudNichestvo/drugie-meropriyatiya>.

30. Чениб Р.Ш. Виртуальный кэш-пулинг как модель управления казначейскими счетами бюджетов / Р.Ш. Чениб, Б.Р. Чениб // Вестник финансового университета. – 2017. – № 3. – С. 149–157.

31. Шубина Л.В. Управление ликвидностью Единого казначейского счета и оценка рисков операций по управлению остатками средств на нем / Л.В. Шубина // Финансы. – 2013. – № 8. – С. 23–27.

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

## 1. СТРАТЕГИЧЕСКАЯ КАРТА КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ на 2017–2021 гг.

Непосредственный результат к 2019 г.	Социальный эффект
<b>Основная компонента стратегии развития Казначейства России:</b> Государственная власть, Клиенты и Общество.	
<b>Стратегическая цель:</b> Обеспечить кассовое обслуживание субъектов сектора государственного управления	
<b>Стратегическая задача:</b> Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и учет операций со средствами неучастников бюджетного процесса и формирование бюджетной отчетности	
<p>Осуществление Казначейством России кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и учета операций со средствами неучастников бюджетного процесса. Обеспечение централизации расходов клиентов закрытого контура территориальных органов Федерального казначейства на базе Межрегионального операционного управления Федерального казначейства. Обеспечение исполнения Федеральным казначейством полномочий агента валютного контроля. Реализация новой модели санкционирования, направленной на обеспечение соответствия конечного результата целям предоставления средств из федерального бюджета и предполагающей, в том числе, санкционирование документов в электронном виде, соблюдение установленных сроков платежей по обязательствам</p>	<p>Обеспечение сохранности финансовых ресурсов государства. Повышение прозрачности бюджетных расходов. Тиражирование лучших практик при обеспечении наличными денежными средствами организаций сектора государственного управления</p>
<b>Стратегическая задача:</b> Совершенствование системы казначейских платежей	
<p>Создание единого казначейского счета в российских рублях и его функционирование в перспективной платежной системе Банка России. Обеспечение функционирования единого счета Федерального казначейства в иностранных валютах на базе Межрегионального операционного управления Федерального казначейства. Создание платежных сервисов, в том числе на базе Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах, и взаимодействие с Национальной системой платежных карт. Обеспечение социального казначейского сопровождения. Создание условий для формирования единого информационного пространства в сфере осуществления бюджетных платежей. Обеспечение нормативно-правового регулирования ведения бюджетного (казначейского) учета и формирования бюджетной отчетности в органах Федерального казначейства</p>	<p>Получение выплат за счет средств бюджетов бюджетной системы и государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на национальные платежные инструменты. Получение государственных и муниципальных услуг, в том числе в электронной форме, без предоставления документов, подтверждающих оплату государственной пошлины и иной платы. Получение информации о начислении налогов, штрафов, задолженности по исполнительному производству с использованием порталов государственных (муниципальных) услуг, многофункциональных центров предоставления государственных (муниципальных) услуг, сервисов кредитных организаций, их своевременная и моментальная оплата</p>

Непосредственный результат к 2019 г.	Социальный эффект
<b>Стратегическая задача:</b> Совершенствование механизма исполнения судебных актов и решений налоговых органов	
Эффективная система организации исполнения судебных актов и решений налоговых органов, предусматривающих обращение взыскания на средства казенных, бюджетных (автономных) учреждений	Повышение прозрачности и доступности информации о порядке организации исполнения судебных актов
<b>Стратегическая цель:</b> Обеспечить казначейское сопровождение средств	
<b>Стратегическая задача:</b> Казначейское сопровождение средств в валюте Российской Федерации	
<p>1. Осуществление Казначейством России казначейского сопровождения средств в валюте Российской Федерации, получаемых:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по государственным контрактам, договорам (соглашениям), а также контрактам, договорам, соглашениям, заключенным в рамках их исполнения;</li> <li>– при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов) по государственному оборонному заказу;</li> <li>– в форме межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета в целях поддержки отраслей промышленности и сельского хозяйства.</li> </ul> <p>2. Казначейское сопровождение средств, предоставленных из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, обеспечивающих результативность их использования.</p> <p>3. Обеспечение перечисления сумм авансовых платежей с применением казначейского аккредитива.</p> <p>4. Интеграция казначейского и банковского сопровождения средств в валюте Российской Федерации, в том числе с применением казначейского аккредитива</p>	<p>Повышение эффективности использования финансовых ресурсов государства и доверия граждан к власти. Усиление контроля за расходами субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, предоставленные из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации.</p> <p>Повышение прозрачности и доступности информации о финансовой деятельности в государственном секторе</p>

Непосредственный результат к 2019 г.	Социальный эффект
<b>Стратегическая задача:</b> Формирование нормативной правовой базы для осуществления бюджетного мониторинга	
<p>Формирование новых подходов к контролю за планированием расходов бюджетов, принятием и исполнением бюджетных обязательств.</p> <p>Создание условий для осуществления предварительной и текущей оценки эффективности расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.</p> <p>Обеспечение нормативной правовой базой для осуществления Федеральным казначейством бюджетного мониторинга и межведомственного взаимодействия.</p> <p>Проведение Казначейством России эксперимента по бюджетному мониторингу по отдельным объектам</p>	<p>Обеспечение прозрачности и открытости информации и процессов, в результате которых возникают бюджетные обязательства. Усиление контроля за соблюдением условий и целей, установленных при предоставлении средств из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Повышение эффективности расходования бюджетных средств и доверия граждан к власти</p>
<b>Стратегическая цель:</b> Обеспечить содействие эффективному управлению финансовыми ресурсами государства	
<b>Стратегическая задача:</b> Повышение эффективности в сфере государственных и муниципальных закупок, а также закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц	
<p>Формирование правовых, организационных и технологических основ для повышения эффективности в сфере государственных и муниципальных закупок, а также закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.</p> <p>Эффективная система текущего контроля за планированием и осуществлением закупок для федеральных нужд.</p> <p>Формирование методологической базы в рамках контрактной системы в сфере закупок.</p> <p>Технологическая готовность Федерального казначейства к реализации требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок</p>	<p>Повышение эффективности в сфере государственных и муниципальных закупок, а также закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.</p> <p>Совершенствование системы внутреннего государственного финансового контроля.</p> <p>Повышение эффективности управления государственными финансами.</p> <p>Повышение эффективности использования финансовых ресурсов государства при осуществлении закупок</p>

Непосредственный результат к 2019 г.	Социальный эффект
<b>Стратегическая задача:</b> Повышение эффективности процессов управления финансовыми ресурсами Российской Федерации	
<p>Внедрение процесса управления денежными средствами в части ежедневного таргетирования остатка на едином казначейском счете.</p> <p>Совершенствование действующих и создание новых механизмов по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета как в части размещения средств, так и их привлечения.</p> <p>Управление остатками средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации</p>	<p>Обеспечение эффективного процесса перетока финансовых ресурсов между государственным и реальным секторами экономики, неинфляционное фондирование социально-экономических процессов.</p> <p>Эффективное управление общественными (государственными и муниципальными) финансами.</p> <p>Обеспечение современной модели риск-менеджмента в сфере управления финансовыми ресурсами</p>
<b>Стратегическая цель:</b> Обеспечить деятельность по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений в финансово-бюджетной сфере и внешнему контролю качества работы аудиторских организаций	
<b>Стратегическая задача:</b> Совершенствование деятельности Федерального казначейства по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере	
<p>Повышение качества проведения контрольных мероприятий, сокращение безрезультативных проверок. Осуществление Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере с учетом риск-ориентированного подхода. Повышение эффективности контрольно-надзорной деятельности в финансово-бюджетной сфере</p>	<p>Повышение эффективности контроля за использованием бюджетных средств.</p> <p>Повышение эффективности контроля в финансово-бюджетной сфере.</p> <p>Защита законных экономических интересов государства от административных правонарушений, а также предупреждение совершения административных правонарушений.</p> <p>Повышение доверия граждан к власти</p>

Непосредственный результат к 2019 г.	Социальный эффект
<b>Стратегическая задача:</b> Совершенствование деятельности Федерального казначейства по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций	
<p>Повышение эффективности осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций в соответствии с общепризнанной мировой практикой.</p> <p>Сокращение количества аудиторских организаций – недобросовестных участников рынка аудиторских услуг. Совершенствование межведомственного взаимодействия и установление сотрудничества с иностранными регуляторами рынка аудиторских услуг</p>	<p>Повышение качества аудиторских услуг, включая услуги по обязательному аудиту отчетности общественно-значимых хозяйствующих субъектов.</p> <p>Повышение качества бухгалтерской (финансовой) и консолидированной отчетности общественно-значимых хозяйствующих субъектов и иных лиц.</p> <p>Повышение финансовой прозрачности деятельности общественно-значимых организаций.</p> <p>Повышение уровня доверия пользователей к аудиторским заключениям</p>
<b>Стратегическая задача:</b> Организация и проведение анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций)	
Развитие системы внутреннего контроля и внутреннего аудита главных администраторов средств федерального бюджета. Совершенствование системы внутреннего государственного (муниципального) контроля	Повышение эффективности управления общественными финансами. Повышение эффективности расходования бюджетных средств и доверия граждан к власти

Непосредственный результат к 2019 г.	Социальный эффект
<b>Стратегическая цель:</b> Сформировать единое информационное пространство финансовой деятельности публично-правовых образований Российской Федерации	
<b>Стратегическая задача:</b> Обеспечение прозрачности и доступности информации о государственном секторе и общественных финансах	
Обеспечение доступа заинтересованных пользователей к сведениям государственной автоматизированной информационной системы «Управление». Обеспечение функционирования федеральной информационной системы стратегического планирования на основе государственной автоматизированной информационной системы «Управление»	Участие граждан в общественном обсуждении проектов документов стратегического планирования и мониторинге исполнения принятых органами государственной власти Российской Федерации и органами местного самоуправления принятых решений
<b>Стратегическая задача:</b> Создание и развитие государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»	
Функционирование государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»	Обеспечение прозрачности, открытости и подотчетности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления Повышение качества финансового менеджмента организаций сектора государственного управления за счет формирования единого информационного пространства и применения информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления общественными финансами

Непосредственный результат к 2019 г.	Социальный эффект
<b>Стратегическая задача:</b> Создание условий по обеспечению централизации ведения учета по исполнению бюджетов публично-правовых образований в органах Федерального казначейства	
Обеспечение централизованного ведения бюджетного учета по исполнению бюджетов публично-правовых образований в органах Федерального казначейства	Повышение прозрачности и доступности информации о финансовой деятельности в государственном секторе
<b>Основная компонента стратегии развития Казначейства России:</b> Внутренние функциональные и управленческие процессы. Кадры	
<b>Стратегическая цель:</b> Обеспечить надежность функционирования Казначейства России и устойчивость казначейской системы	
<b>Стратегическая задача:</b> Формирование комплексной системы государственного менеджмента в Федеральном казначействе	
Формирование новых подходов к кадровой работе, внедрение новых кадровых технологий	Формирование системы, обеспечивающей профессиональное и качественное выполнение функций, возложенных на Федеральное казначейство
<b>Стратегическая задача:</b> Обеспечение функционирования и развитие информационных систем и технологий Федерального казначейства	
Развитие технологий информационного взаимодействия с клиентами Федерального казначейства, технологическое обеспечение внедрения новых информационных сервисов Федерального казначейства	Повышения качества сервисов, предоставляемых пользователям информационных систем Федерального казначейства

Непосредственный результат к 2019 г.	Социальный эффект
<b>Стратегическая задача:</b> Совершенствование деятельности Федерального казначейства	
<p>Обеспечение непрерывности деятельности органов Федерального казначейства.</p> <p>Создание модели устойчивого функционирования Федерального казначейства.</p> <p>Функционирование системы управления и предупреждения внешних казначейских рисков.</p> <p>Повышение эффективности управления бюджетными средствами, предусмотренными на обеспечение деятельности органов Федерального казначейства и федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»</p>	<p>Обеспечение бесперебойного выполнения расходных обязательств государства и сохранности финансовых ресурсов государства.</p> <p>Усовершенствование организационно-штатной структуры Федерального казначейства</p>
<b>Стратегическая задача:</b> Создание и обеспечение условий для защиты информационных ресурсов Казначейства России	
<p>Функционирование комплексной системы информационной безопасности Казначейства России.</p> <p>Реализация Федеральным казначейством функций Удостоверяющего центра</p>	<p>Повышение уровня доверия граждан при взаимодействии с федеральными органами государственной власти Российской Федерации. Повышение эффективности работы с клиентами Федерального казначейства</p>

**2. ПОСТАНОВЛЕНИЕ  
ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
от 1 декабря 2004 г. № 703**

**О ФЕДЕРАЛЬНОМ КАЗНАЧЕЙСТВЕ**

**I. Общие положения**

1. Федеральное казначейство (Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

2. Федеральное казначейство находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

3. Федеральное казначейство в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, а также настоящим Положением.

4. Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы, подведомственные федеральные казенные учреждения во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями и иными организациями.

**II. Полномочия**

5. Федеральное казначейство осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

5.1. доводит до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета показатели сводной бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования;

5.2. ведет учет операций по кассовому исполнению федерального бюджета;

5.3. открывает в Центральном банке Российской Федерации и кредитных организациях счета по учету средств федерального бюджета и иных средств в

соответствии с законодательством Российской Федерации, устанавливает режимы счетов федерального бюджета;

5.4. открывает и ведет лицевые счета главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

5.5. ведет сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

5.6. ведет учет показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета, лимитов бюджетных обязательств и их изменений;

5.7. составляет и представляет в Министерство финансов Российской Федерации оперативную информацию и отчетность об исполнении федерального бюджета, отчетность об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации;

5.8. получает в установленном порядке от главных распорядителей средств федерального бюджета, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов и органов местного самоуправления материалы, необходимые для составления отчетности об исполнении федерального бюджета и консолидированного бюджета Российской Федерации;

5.9. осуществляет распределение доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

5.10. осуществляет прогнозирование и кассовое планирование средств федерального бюджета;

5.11. осуществляет управление операциями на едином счете федерального бюджета;

5.12. осуществляет в установленном порядке кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

5.13. обеспечивает проведение кассовых выплат из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от имени и по поручению соответствующих органов, осуществляющих сбор доходов бюджетов, или получателей средств указанных бюджетов, лицевые счета которых в установленном порядке открыты в Федеральном казначействе;

5.14. осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета;

5.15. осуществляет подтверждение денежных обязательств федерального бюджета и совершает разрешительную надпись на право осуществления расходов федерального бюджета в рамках выделенных лимитов бюджетных обязательств;

5.15(1). осуществляет полномочия по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

5.15(2). осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

5.15(3). осуществляет в установленном Федеральным казначейством порядке анализ исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), а также направление в Министерство финансов Российской Федерации докладов и предложений о совершенствовании методического обеспечения деятельности указанных органов (должностных лиц) по осуществлению государственного (муниципального) финансового контроля;

5.15(4). осуществляет в установленном Федеральным казначейством порядке анализ проведения главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также направление главным администраторам бюджетных средств рекомендаций по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

5.15(5). утверждает общие требования к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

5.15(6). осуществляет в рамках своей компетенции производство по делам об административных правонарушениях в соответствии с законодательством Российской Федерации;

5.15(7). осуществляет контроль за своевременностью и полнотой устранения объектами контроля нарушений законодательства Российской Федерации и (или) возмещения причиненного такими нарушениями ущерба Российской Федерации в установленной сфере деятельности;

5.15(8). представляет в установленном порядке в судебных органах права и законные интересы Российской Федерации по вопросам, отнесенным к компетенции Федерального казначейства;

5.16. обобщает практику применения законодательства Российской Федерации в установленной сфере деятельности и вносит в Министерство финансов Российской Федерации предложения по его совершенствованию;

5.17. осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Федерального казначейства и реализацию возложенных на него функций;

5.18. обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную тайну;

5.18(1). обеспечивает защиту полученной в процессе деятельности инфор-

мации, составляющей служебную, банковскую, налоговую, аудиторскую, коммерческую тайну, тайну связи, и иной конфиденциальной информации;

5.18(2). осуществляет функции удостоверяющего центра для обеспечения участников электронного взаимодействия в установленной сфере деятельности сертификатами ключей проверки электронных подписей;

5.18(3). осуществляет переподготовку (повышение квалификации) сотрудников органов Федерального казначейства в области защиты государственной тайны, технической защиты информации;

5.19. осуществляет прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение письменных обращений граждан и объединений граждан, в том числе юридических лиц, принятие по ним решений, а также направление заявителям ответов в установленный законодательством Российской Федерации срок;

5.20. организует и обеспечивает мобилизационную подготовку и мобилизацию Федерального казначейства, а также контроль и координацию деятельности подведомственных федеральных казенных учреждений по их мобилизационной подготовке;

5.20(1). осуществляет организацию и ведение гражданской обороны в Федеральном казначействе;

5.21. организует дополнительное профессиональное образование работников Федерального казначейства;

5.22. осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Федерального казначейства;

5.23. взаимодействует в установленном порядке с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности;

5.24. осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд закупки товаров, работ, услуг, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ для государственных нужд в установленной сфере деятельности;

5.24.1. ведет реестр государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации по итогам размещения заказов;

5.25. осуществляет иные функции в установленной сфере деятельности, если такие функции предусмотрены федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации.

6. Федеральное казначейство с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право;

6.1. запрашивать и получать сведения и документы, необходимые для осуществления контроля, а также для принятия решений по вопросам установленной сферы деятельности;

6.2. давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

6.3. организовывать проведение необходимых экспертиз, испытаний, анализов и оценок, а также научных исследований в установленной сфере деятельности;

6.4. привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, а также ученых и специалистов;

6.5. осуществлять контроль за деятельностью территориальных органов Федерального казначейства;

6.6. создавать, реорганизовывать и ликвидировать территориальные органы Федерального казначейства по согласованию с Министром финансов Российской Федерации;

6.7. применять предусмотренные законодательством Российской Федерации меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, направленные на недопущение и (или) пресечение нарушений юридическими лицами и гражданами обязательных требований в установленной сфере деятельности, а также меры по ликвидации последствий указанных нарушений;

6.7(1). обращаться в суд с исковыми заявлениями в случае неисполнения предписаний о возмещении ущерба, причиненного нарушениями бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

6.8. создавать совещательные и экспертные органы (советы, комиссии, группы, коллегии) в установленной сфере деятельности.

7. Федеральное казначейство не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, устанавливаемых федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации, а также функции по управлению государственным имуществом и оказанию платных услуг.

Установленные абзацем первым настоящего пункта ограничения не распространяются на полномочия руководителя Федерального казначейства по управлению имуществом, закрепленным за Федеральным казначейством на праве оперативного управления, решению кадровых вопросов и вопросам организации деятельности Федерального казначейства.

7(1). Должностные лица Федерального казначейства при осуществлении контрольных мероприятий:

7(1).1. имеют право прохода в установленном порядке на территорию объекта контроля, а также во все здания и помещения, занимаемые этим объектом, независимо от ведомственной подчиненности и организационно-правовой формы;

7(1).2. имеют право в случае обнаружения подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и при необходимости пресечения таких противоправных действий изымать необходимые документы и материалы с учетом ограничений,

установленных законодательством Российской Федерации, оставляя акт изъятия и копии изъятых документов или их опись в соответствующих делах;

7(1).3. при проведении ревизий и проверок не должны вмешиваться в оперативную деятельность объектов контроля, если иное не установлено законом.

### III. Организация деятельности

8. Федеральное казначейство возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации.

Руководитель Федерального казначейства несет персональную ответственность за осуществление возложенных на Федеральное казначейство полномочий.

Руководитель Федерального казначейства имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации.

Количество заместителей руководителя Федерального казначейства устанавливается Правительством Российской Федерации.

9. Руководитель Федерального казначейства:

9.1. распределяет обязанности между своими заместителями;

9.2. представляет Министру финансов Российской Федерации:

9.2.1. проект положения о Федеральном казначействе;

9.2.2. предложения о предельной численности и фонде оплаты труда работников центрального аппарата Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства;

9.2.3. предложения о назначении на должность и освобождении от должности заместителей руководителя Федерального казначейства;

9.2.4. предложения о назначении на должность и освобождении от должности руководителей территориальных органов Федерального казначейства;

9.2.5. проект ежегодного плана и прогнозные показатели деятельности Федерального казначейства, а также отчет об их исполнении;

9.2.6. предложения по формированию проекта федерального бюджета в части финансового обеспечения деятельности Федерального казначейства;

9.2.7. проекты положений о территориальных органах Федерального казначейства;

9.2.8. предложения о представлении к награждению государственными наградами Российской Федерации, Почетной грамотой Президента Российской Федерации, Почетной грамотой Правительства Российской Федерации, к поощрению в виде объявления благодарности Президента Российской Федерации, объявления благодарности Правительства Российской Федерации, о награждении ведомственным знаком отличия Министерства финансов Российской Федерации, дающим право на присвоение звания «Ветеран труда», работников центрального аппарата Федерального казначейства и его территориальных органов, а также других лиц, осуществляющих деятельность в установленной сфере;

9.3. назначает на должность и освобождает от должности работников центрального аппарата Федерального казначейства и заместителей руководителей территориальных органов Федерального казначейства;

9.4. решает в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной службе вопросы, связанные с прохождением федеральной государственной службы в Федеральном казначействе;

9.5. утверждает положения о структурных подразделениях центрального аппарата Федерального казначейства;

9.6. утверждает структуру и штатное расписание центрального аппарата Федерального казначейства в пределах установленных Правительством Российской Федерации фонда оплаты труда и численности работников, смету расходов на содержание центрального аппарата Федерального казначейства в пределах утвержденных на соответствующий период ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете;

9.7. утверждает численность и фонд оплаты труда работников территориальных органов Федерального казначейства в пределах показателей, установленных Правительством Российской Федерации, а также смету расходов на их содержание в пределах утвержденных на соответствующий период ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете;

9.8. утверждает в установленном порядке положение о Почетной грамоте Федерального казначейства, положения об иных ведомственных наградах и описание этих наград;

9.9. на основании и во исполнение Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации издает приказы по вопросам, отнесенным к компетенции Федерального казначейства.

10. Финансирование расходов на содержание центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

11. Федеральное казначейство является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Федеральное казначейство вправе иметь геральдический знак – эмблему, флаг и вымпел, учреждаемые Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Геральдическим советом при Президенте Российской Федерации.

12. Место нахождения Федерального казначейства – г. Москва.

**3. ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ, НА ОСНОВАНИИ КОТОРЫХ ВОЗНИКАЮТ БЮДЖЕТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПОЛУЧАТЕЛЕЙ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА, И ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ВОЗНИКНОВЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПОЛУЧАТЕЛЕЙ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА**

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджета	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств федерального бюджета
1.	Извещение об осуществлении закупки	Формирование денежного обязательства не предусматривается
2.	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)	Формирование денежного обязательства не предусматривается
3.	Государственный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения федеральных нужд, сведения о котором подлежат включению в определенный законодательством о контрактной системе Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестр контрактов, заключенных заказчиками, или реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну (далее – соответственно государственный контракт, реестр контрактов)	<p>Акт выполненных работ</p> <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Государственный контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями государственного контракта, внесение арендной платы по государственному контракту)</p> <p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Универсальный передаточный документ</p> <p>Чек</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств федерального бюджета (далее - иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства) по бюджетному обязательству получателя средств федерального бюджета, возникшему на основании государственного контракта</p>

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджета	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств федерального бюджета
4.	Государственный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестры контрактов в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, международный договор (соглашение) (далее – договор), за исключением договоров, указанных в 13 пункте настоящего перечня	<p>Акт выполненных работ</p> <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Договор (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора, внесения арендной платы по договору)</p> <p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Универсальный передаточный документ</p> <p>Чек</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств федерального бюджета, возникшему на основании договора</p>
5	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии федеральному бюджетному или автономному учреждению, сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений	<p>График перечисления субсидии, предусмотренный договором (соглашением) о предоставлении субсидии федеральному бюджетному или автономному учреждению</p> <p>Предварительный отчет о выполнении государственного задания (ф. 0506501)</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств федерального бюджета, возникшему на основании договора (соглашения) о предоставлении субсидии федеральному бюджетному или автономному учреждению</p>

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджета	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств федерального бюджета
6.	Соглашение о предоставлении из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации межбюджетного трансферта в форме субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений (договоров) о предоставлении субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам производителям товаров (работ, услуг), бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, бюджетам субъектов Российской Федерации (далее соответственно – соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта, межбюджетный трансферт, реестр соглашений)	График перечисления межбюджетного трансферта, предусмотренный соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта
Заявка о перечислении межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта		
Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты		
Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств федерального бюджета, возникшему на основании соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта		

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджета	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств федерального бюджета
7.	Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации в форме субсидии, субвенции иного межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта (далее – нормативный правовой акт о предоставлении межбюджетного трансферта), сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений	Заявка о перечислении межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта
		Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств федерального бюджета, возникшему на основании нормативного правового акта о предоставлении межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение
8.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств федерального бюджета, возникшему по реализации трудовых функций работника в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, законодательством о государственной гражданской службе Российской Федерации

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджета	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств федерального бюджета
9.	<p>Договор (соглашение) о предоставлении субсидии юридическому лицу, иному юридическому лицу (за исключением субсидии федеральному бюджетному или автономному учреждению) или индивидуальному предпринимателю или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг или договор, заключенный в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее – договор (соглашение) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу), сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений</p>	Акт выполненных работ, Акт об оказании услуг, Акт приема-передачи
Договор, заключаемый в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий и бюджетных инвестиций юридическому лицу		
Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу)		
Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки		
Чек, Счет, Счет-фактура		
Товарная накладная		
<p>В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов):</p> <p>отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;</p> <p>документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;</p> <p>заявка на перечисление субсидии юридическому лицу по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанной субсидии (далее – Заявка на перечисление субсидии юридическому лицу) (при наличии)</p>		
Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств федерального бюджета, возникшему на основании договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу		

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджета	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств федерального бюджета
10.	<p>Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу (далее – нормативный правовой акт о предоставлении субсидии юридическому лицу), сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений</p>	<p>Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения предоставления субсидии юридическому лицу)</p> <p>В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов): отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; Заявка на перечисление субсидии юридическому лицу (при наличии)</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств федерального бюджета, возникшему на основании нормативного правового акта о предоставлении субсидии юридическому лицу</p>
11.	<p>Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда</p>	<p>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)</p> <p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)</p> <p>Расчетная ведомость (ф. 0504402)</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств федерального бюджета, возникшему по реализации трудовых функций работника в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, законодательством о государственной гражданской службе Российской Федерации</p>

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджета	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств федерального бюджета
12.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ) (далее – исполнительный документ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств федерального бюджета, возникшему на основании исполнительного документа
13.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов (далее – решение налогового органа)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств федерального бюджета, возникшему на основании решения налогового органа

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджета	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств федерального бюджета
114.	<p>Документ, не определенный пунктами 3–12 настоящего перечня, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджета:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства), обязательства перед иностранными государствами, международными организациям, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);</li> <li>– договор, расчет по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется наличными деньгами, если получателем средств федерального бюджета в Федеральное казначейство не направлены информация и документы по указанному договору для их включения в реестр контрактов;</li> <li>– Генеральные условия (условия), эмиссия и обращения государственных ценных бумаг Российской Федерации;</li> <li>– договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств федерального бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.</li> </ul> <p>Иной документ, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджетного</p>	Авансовый отчет (ф. 0504505)
		Акт выполненных работ
		Акт приема-передачи
		Акт об оказании услуг
		Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств федерального бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем
		Заявление на выдачу денежных средств под отчет
		Заявление физического лица
		Квитанция
		Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм
		Служебная записка
		Справка-расчет
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
Чек		
Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств федерального бюджета		

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПОРЯДКА УПРАВЛЕНИЯ ОПЕРАЦИЯМИ СО СРЕДСТВАМИ НА ЕДИНОМ СЧЕТЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА**

##### **I. Общие положения**

1.1. Порядок разработан на основании статьи 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок управления Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства (далее – Межрегиональное операционное УФК) операциями со средствами на едином счете федерального бюджета.

1.2. В целях настоящего Порядка:

Расчетные документы – платежные поручения, на основании которых осуществляются операции по списанию и зачислению средств в подразделении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации, оформленные в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России от 19 июня 2012 г. № 383-П.

##### **II. Режим единого счета федерального бюджета**

2.1. Единый счет федерального бюджета представляет собой совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству, Межрегиональному операционному УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», в Центральном банке Российской Федерации и территориальным органам Федерального казначейства (далее – ТОФК) в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций – в кредитных организациях (далее – банки).

На счет, открытый в Центральном банке Российской Федерации Межрегиональному операционному УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее – отдельный счет МОУ ФК № 40105), зачисляются доходы федерального бюджета, перечисленные со счетов, открытых ТОФК в банках на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», неиспользованные остатки средств на счетах ТОФК, открытых на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», возвраты предоставленных Российской Федерацией кредитов и займов, восстановления кассовых расходов, а также другие поступления в федеральный бюджет.

На счет, открытый ТОФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», зачисляются средства федерального бюджета, перечисленные с отдельного счета МОУ ФК № 40105, восстановления кассовых расходов, а также другие поступления в федеральный бюджет.

ТОФК осуществляют кассовые выплаты с открытых им счетов на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета».

2.2. Перевод средств, подлежащих зачислению в федеральный бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации, со счетов, открытых ТОФК на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», на отдельный счет МОУ ФК № 40105 осуществляется ТОФК ежедневно, не позднее 16 часов местного времени.

2.3. Перевод остатков неиспользованных в течение дня средств федерального бюджета со счета, открытого ТОФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на отдельный счет МОУ ФК № 40105 осуществляется ежедневно на основании расчетных документов подразделений Центрального банка Российской Федерации в соответствии с договорами банковского счета, заключенными между ТОФК и подразделением Центрального банка Российской Федерации.

2.4. Средства с отдельного счета МОУ ФК № 40105 перечисляются на счета ТОФК, открытые им на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на основании Консолидированных заявок (далее - Консолидированная заявка).

ТОФК выполняют функции по осуществлению кассового обслуживания исполнения федерального бюджета исключительно за счет средств, поступивших на счета, открытые ТОФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», в соответствии с Консолидированными заявками. Выполнение ТОФК функции по осуществлению кассового обслуживания исполнения федерального бюджета за счет иных поступлений на счета ТОФК, открытые им на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», не допускается.

В случае недостаточности на счете, открытом ТОФК на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», средств, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, для осуществления перераспределения средств, поступивших на счет Межрегионального операционного УФК в иностранной валюте, исполнения поручения администратора доходов бюджета по осуществлению возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и иных платежей (далее - сумм платежей), подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, необходимая сумма перечисляется с отдельного счета МОУ ФК № 40105 на счет, открытый ТОФК на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», на основании отдельной Консолидированной заявки.

III. Обеспечение ТОФК средствами федерального бюджета при кассовом обслуживании исполнения федерального бюджета

3.1. ТОФК до 16 часов местного времени текущего рабочего дня (в дни,

непосредственно предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, – до 15 часов местного времени) на основании представленных получателями средств федерального бюджета и (или) администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета и прошедших в установленном порядке контроль Заявок на кассовый расход, Заявок на кассовый расход (сокращенных), Сводных заявок на кассовый расход (для уплаты налогов) (далее – Заявки на кассовый расход), Заявок на получение наличных денег, Заявок на получение денежных средств, перечисляемых на карту (далее – Заявок на получение наличных денег), Заявок на возврат составляет и направляет в Межрегиональное операционное УФК Консолидированную заявку в электронном виде с применением электронной подписи (далее – ЭП). В субъектах Российской Федерации, на территории которых применяется время восьмой, девятой, десятой и одиннадцатой часовых зон, ТОФК составляют и направляют в Межрегиональное операционное УФК в электронном виде с применением ЭП Консолидированные заявки до 10 часов по московскому времени. При отсутствии возможности направления в электронном виде Консолидированная заявка направляется в Межрегиональное операционное УФК в виде сканированной копии на единый электронный ящик по закрытой корпоративной вычислительной сети посредством «Microsoft Office Outlook» (далее – «Outlook»), а в случае неработоспособности «Outlook» с использованием факсимильной связи, без последующего подтверждения в электронном виде. При этом Межрегиональное операционное УФК на основании полученной по «Outlook», а в случае неработоспособности «Outlook» с использованием факсимильной связи Консолидированной заявки формирует и представляет на подписание в электронном виде с применением ЭП Консолидированную заявку руководителю Межрегионального операционного УФК или уполномоченному им лицу, к полномочиям которого относится подписание Консолидированных заявок.

3.2. Консолидированная заявка на перечисление средств с отдельного счета МОУ ФК № 40105, на счет, открытый ТОФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», составляется на основании Заявок на кассовый расход, Заявок на получение наличных денег и (или) Заявок на возврат, представленных в ТОФК получателями средств федерального бюджета и администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Консолидированная заявка на перечисление средств со счета Межрегионального операционного УФК, открытого на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на счет, открытый ТОФК на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», составляется на основании поступивших от администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета Заявок на возврат, Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, представленных администраторами поступлений в бюджет, Уведомлений об

уточнении вида и принадлежности платежа, решениях о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов и сборов, Уведомлений о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов, осуществляемом налоговыми органами, находящимися на территориях различных субъектов Российской Федерации), представленных в ТОФК налоговыми органами, а также Уведомлений о поступлениях в иностранной валюте.

Заявки на кассовый расход, Заявки на получение наличных денег и Заявки на возврат включаются в Консолидированную заявку в соответствии со сроком их исполнения.

Ответственность за соответствие суммы, указываемой в Консолидированной заявке, направляемой ТОФК в Межрегиональное операционное УФК, предполагаемым кассовым выплатам возлагается на руководителя ТОФК или уполномоченное им лицо.

3.3. По решению руководителя ТОФК или уполномоченного им лица в течение текущего рабочего дня в Межрегиональное операционное УФК может быть направлена дополнительная Консолидированная заявка на осуществление кассовых выплат из федерального бюджета с указанием обосновывающей информации в поле «Примечание». Перечисление средств федерального бюджета по дополнительной Консолидированной заявке, поступившей в Межрегиональное операционное УФК, осуществляется после ее согласования лицом, уполномоченным руководителем Межрегионального операционного УФК.

3.4. Консолидированные заявки составляются в рублях с точностью до целых.

3.5. Консолидированные заявки, подготовленные ТОФК, хранятся в электронных базах данных ТОФК. Консолидированные заявки, сформированные в Межрегиональном операционном УФК, хранятся в электронной базе данных Межрегионального операционного УФК.

Формирование Консолидированных заявок на бумажных носителях осуществляется по мере необходимости.

3.6. Межрегиональное операционное УФК, по мере поступления в течение текущего рабочего дня Консолидированных заявок от ТОФК, проверяет правильность их формирования на наличие в представленных Консолидированных заявках реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению ТОФК, а также их соответствие друг другу и иной имеющейся в Межрегиональном операционном УФК информации.

Показатели Консолидированной заявки должны соответствовать следующим требованиям:

дата составления Консолидированной заявки не должна превышать дату текущего рабочего дня;

наименование ТОФК, а также код ТОФК, присвоенный Федеральным казначейством (далее – код по КОФК), должны соответствовать наименованию и

коду по КОФК ТОФК, направившего в Межрегиональное операционное УФК данную Консолидированную заявку;

дата, на которую средства федерального бюджета должны быть перечислены с отдельного счета МОУ ФК № 40105 на счета, открытые ТОФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» либо на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», должна быть не ранее даты текущего рабочего дня;

реквизиты счета, открытого ТОФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»), указанные в Консолидированной заявке, должны соответствовать информации о реквизитах счета, открытого ТОФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»), имеющейся в Межрегиональном операционном УФК.

В случае, если содержание Консолидированной заявки не соответствует установленным требованиям, Межрегиональное операционное УФК регистрирует в установленном порядке представленную Консолидированную заявку в Журнале регистрации неисполненных документов и направляет ТОФК, представившему Консолидированную заявку, Протокол в электронном виде с применением ЭП, в котором указывается причина возврата. При отсутствии возможности направления в электронном виде Протокол направляется в ТОФК с использованием «Outlook», а в случае неработоспособности «Outlook» с использованием факсимильной связи с последующим обязательным подтверждением в электронном виде с применением ЭП.

В случае, если Консолидированная заявка соответствует установленным требованиям, а также в случае подписания в электронном виде с применением ЭП Консолидированной заявки, сформированной Межрегиональным операционным УФК на основании Консолидированной заявки, поступившей в Межрегиональное операционное УФК от ТОФК по «Outlook», а в случае неработоспособности «Outlook» с использованием факсимильной связи, руководителем Межрегионального операционного УФК или уполномоченным им лицом, к полномочиям которого относится подписание Консолидированных заявок, Межрегиональное операционное УФК осуществляет подготовку и направление в подразделение Центрального банка Российской Федерации расчетного документа на перечисление средств с отдельного счета МОУ ФК № 40105, на счет, открытый соответствующему ТОФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»), в соответствии с Договором об обмене электронными сообщениями при переводе денежных средств в рамках платежной системы Банка

России от 18 декабря 2013 г. № 671-ЭС-2013, заключенным между Центральным банком Российской Федерации и Межрегиональным операционным УФК.

3.7. Консолидированная заявка может быть отозвана до момента начала формирования Межрегиональным операционным УФК расчетного документа.

## **5. КОНЦЕПЦИЯ СОЗДАНИЯ И РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ «ЭЛЕКТРОННЫЙ БЮДЖЕТ»**

Концепция создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – Концепция) разработана в соответствии с положениями Программы Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2010 г. № 1101-р.

В Концепции определяются цель, задачи, основные направления и принципы создания и развития государственной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – система «Электронный бюджет»).

### **1. Необходимость создания и развития системы «Электронный бюджет»**

В последнее 10-летие в сфере управления общественными (государственными и муниципальными) финансами проведен ряд реформ, которые охватили бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и обеспечили:

разграничение полномочий между публично-правовыми образованиями (Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями) с закреплением за ними расходных обязательств и доходных источников;

переход на среднесрочное бюджетное планирование;

контроль за целевым использованием бюджетных средств;

своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

создание условий для повышения эффективности оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), в том числе посредством изменения порядка финансового обеспечения государственных (муниципальных) заданий.

В ходе реформ были определены новые требования к информации о деятельности публично-правовых образований в бюджетно-финансовой сфере. В результате возникли новые информационные потоки, обрабатываемые локальными автоматизированными информационными системами, функционирование которых позволило:

создать механизм эффективного управления единым счетом федерального бюджета;

организовать оперативную обработку всех операций в процессе кассового обслуживания бюджетов с использованием средств удаленного взаимодействия Федерального казначейства с федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными и муниципальными учреждениями (далее - организации сектора государственного управления);

создать механизм предварительного контроля за соблюдением бюджетных ограничений в ходе оплаты расходных обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

сформировать инструменты сбора и обработки консолидированной бюджетной отчетности;

проводить мониторинг и существенно повысить качество финансового менеджмента главных распорядителей средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Таким образом, к началу 2011 года сложился определенный уровень автоматизации различных функций и процессов, адекватный уровню развития сферы управления общественными финансами.

Однако до настоящего времени:

не во всех сферах управления общественными финансами применяются современные и эффективные способы удаленного взаимодействия участников бюджетного процесса;

не решены вопросы исключения дублирования операций по многократному вводу и обработке данных;

не осуществлена полная автоматизация с последующей интеграцией всех процессов управления финансово-хозяйственной деятельности организаций;

не внедрены информационные технологии, обеспечивающие взаимосвязь информации об исполнении бюджета с результатами деятельности организаций сектора государственного управления;

не создан механизм реализации закрепленного в Бюджетном кодексе Российской Федерации принципа прозрачности (открытости) бюджетных данных для широкого круга заинтересованных пользователей;

не раскрыта информация об активах и обязательствах публично-правовых образований, их финансовом состоянии.

Кроме того, совершенствование процедур и методов государственного управления определяет требования к новым механизмам и инструментам организации информационных потоков в сфере управления общественными финансами. Соответствие этим требованиям возможно обеспечить только путем развития информационных технологий, перевода их на качественно новый уровень сбора и обработки информации.

В актах Правительства Российской Федерации уже определены принципы и основные направления реализации политики информатизации в сфере государственного управления.

Государственной программой Российской Федерации «Информационное общество (2011–2020 годы)», утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 октября 2010 г. № 1815-р, предусмотрено решение задач по развитию экономики и финансовой сферы на основе использования информационных и телекоммуникационных технологий, а также предоставление возможности доступа граждан к информации о деятельности организаций сектора государственного управления и в целом публично-правовых образований путем:

развития системы межведомственного электронного взаимодействия; методического и организационного обеспечения создания единой системы справочников и классификаторов, используемых в государственных (муниципальных) информационных системах;

формирования единого пространства доверия электронной подписи; развития защищенной системы межведомственного электронного документооборота;

создания и развития инфраструктуры пространственных данных Российской Федерации;

развития единой вертикально интегрированной государственной автоматизированной системы «Управление» и проекта «Электронный регион».

В Положении о единой вертикально интегрированной государственной автоматизированной информационной системе «Управление», утвержденном Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2009 г. № 1088, предусматривается интеграция информационных ресурсов информационных систем федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации для обеспечения информационно-аналитической поддержки принятия высшими органами государственной власти решений в сфере государственного управления, планирования их деятельности, осуществления мониторинга, анализа и контроля исполнения принятых решений, а также реализации основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации.

В Программе Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года предусмотрено внедрение системы электронного бюджета, которая должна позволить перейти на качественно новый уровень управления государственными финансами и создать инструментарий для принятия обоснованных управленческих решений с целью повышения эффективности и результативности бюджетных расходов.

Кроме того, к настоящему времени накоплен положительный опыт создания межведомственных информационных ресурсов, который необходимо учитывать при создании системы «Электронный бюджет».

С 2011 года функционирует официальный сайт Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципаль-

ных нужд ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)), обеспечивший интеграцию различных информационных ресурсов, прозрачность деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления по размещению заказов, а также доступность информации о государственных и муниципальных закупках для всех заинтересованных пользователей.

Другим положительным примером является создание единого портала государственных и муниципальных услуг (функций) ([www.gosuslugi.ru](http://www.gosuslugi.ru)), реализованного с применением технологии межведомственного электронного взаимодействия и обеспечивающего доступ граждан к государственным и муниципальным услугам вне зависимости от того, какие ведомства задействованы при их оказании.

Аналогичные задачи решаются при внедрении информационной системы учета начислений и фактов уплаты налоговых платежей, государственных пошлин, денежных платежей (штрафов) и сборов, создаваемой Федеральным казначейством совместно с администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и интеграции этой системы с указанным единым порталом.

В мировой практике можно выделить два подхода к созданию и развитию информационных систем управления общественными финансами – построение информационных систем по принципу максимально возможной унификации и интеграции функциональных областей управления (централизованный подход) и использование локальных систем (децентрализованный подход).

Первый подход распространен среди большинства стран, в которых уже функционируют информационные системы управления государственными финансами, – Австрия, Австралия, Канада, США, Франция и Бразилия. Второй подход лежит в основе информационной системы Великобритании.

К преимуществам построения информационных систем по принципу максимально возможной интеграции и унификации функциональных областей управления относятся использование единых требований к управлению государственными финансами, развитие межведомственного взаимодействия, оптимизация расходов на информационную, телекоммуникационную и транспортную инфраструктуру, энергетические и иные ресурсы. При этом данные системы менее адаптивны к внешним изменениям и запросам пользователей, требуют значительных затрат на обеспечение надежности функционирования и сохранности информационных ресурсов, а также соблюдения формальных процедур их применения.

Использование преимущественно локальных систем позволяет реализовать более гибкий подход к управлению финансами и возможность поэтапного развития существующей инфраструктуры, но не обеспечивает доступ к информации в режиме реального времени, требует значительных затрат на приобретение, сопровождение, доработку и модернизацию программного обеспечения. Такие системы являются достаточно материалоемкими и приводят к низкой производительности труда работников, занятых учетной деятельностью.

При создании и развитии системы «Электронный бюджет» целесообразно применить сочетание централизованного и децентрализованного подходов, обеспечив центральзацию информационных потоков, влияющих на полноту, достоверность и оперативность учета финансово-хозяйственной деятельности организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований, с последующей интеграцией их с процессами, охватывающими всю деятельность публично-правовых образований.

## 2. Цель, задачи, принципы и результаты создания и развития системы «Электронный бюджет»

Основной целью создания и развития системы «Электронный бюджет» является обеспечение прозрачности, открытости и подотчетности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также повышение качества финансового менеджмента организаций сектора государственного управления за счет формирования единого информационного пространства и применения информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления общественными финансами.

Для достижения поставленной цели система «Электронный бюджет» должна обеспечивать решение следующих задач:

повышение доступности информации о финансовой деятельности и финансовом состоянии публично-правовых образований, об их активах и обязательствах;

создание инструментов для взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования, проведения мониторинга достижения финансовых результатов реализации государственных программ и результатов, характеризующих объемы и качество оказания государственных услуг (выполнение государственных функций);

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.06.2015 № 658)

обеспечение публикации в открытом доступе информации о плановых и фактических результатах деятельности организаций сектора государственного управления в сфере управления общественными финансами;

обеспечение интеграции процессов составления и исполнения бюджетов, ведения бухгалтерского учета, а также подготовки финансовой и иной регламентированной отчетности публично-правовых образований;

усиление взаимосвязи бюджетного процесса и процедур планирования закупок товаров, работ и услуг для нужд публично-правовых образований, размещения заказов на их поставку и выполнения государственных (муниципальных) контрактов, заключаемых по итогам размещения заказов;

обеспечение взаимосвязи реестров расходных обязательств с закрепленными в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочиями публично-правовых образований.

Для достижения цели и решения поставленных задач функционирование

системы «Электронный бюджет» будет основано на следующих принципах:

открытость информационных систем и интеграция имеющихся и вновь создаваемых информационных ресурсов различной архитектуры с возможностью дальнейшего их наращивания и развития;

интерактивный доступ к информационным системам всех зарегистрированных пользователей вне зависимости от их территориальной удаленности от центров хранения и обработки данных при условии регламентации прав доступа к ресурсам информационных систем;

исключение дублирования процедур сбора и обработки информации при соблюдении правил однократного ввода информации и обеспечение ее обработки в режиме реального времени средствами самих информационных систем;

обеспечение удобства работы пользователей путем постоянного улучшения эргономических характеристик информационных систем и предоставления широкого набора интерфейсов;

обеспечение бесперебойности и надежности функционирования информационных систем с организацией многоуровневой защиты информации и информационных каналов.

По итогам создания и развития системы «Электронный бюджет» предусматривается:

формирование единого информационного пространства и осуществление интеграции информационных потоков организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований в сфере управления общественными финансами;

обеспечение открытости и доступности для граждан и организаций информации о прошлой, текущей и планируемой финансово-хозяйственной деятельности публично-правовых образований;

обеспечение подотчетности органов государственной власти и органов местного самоуправления, создание инструментов для повышения ответственности публично-правовых образований за выполнение их функций, достижение индикаторов результативности деятельности и эффективности использования ресурсов;

улучшение позиции Российской Федерации в международном рейтинге, формируемом в соответствии с Кодексом надлежащей практики по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере Международного валютного фонда (Open Budget Index) на основе интегральных показателей прозрачности информации о государственных финансах.

Целевыми показателями создания и развития системы «Электронный бюджет» являются:

достижение значения интегрального показателя прозрачности информации о государственных финансах, составляющего не менее 70 баллов;

доведение доли юридически значимого электронного документооборота в общем объеме документооборота в финансово-хозяйственной деятельности федеральных организаций сектора государственного управления не менее чем до 70 процентов;

сокращение времени обработки финансовой и управленческой документации федеральных организаций сектора государственного управления на 30 процентов;

сокращение сроков формирования всех видов финансовой и управленческой отчетности федеральных организаций сектора государственного управления в 1,5 раза;

доведение доли информации, размещаемой на едином портале бюджетной системы Российской Федерации ([www.budget.gov.ru](http://www.budget.gov.ru)) в режиме реального времени, до 100 процентов;

обеспечение возможности доступа к работе в системе «Электронный бюджет» всем субъектам Российской Федерации и не менее 50 процентам муниципальных образований Российской Федерации;

доведение количества субъектов Российской Федерации, организации сектора государственного управления которых будут иметь аналогичные с федеральными организациями сектора государственного управления показатели в отношении доли юридически значимого электронного документооборота в общем объеме документооборота в области финансово-хозяйственной деятельности, а также в отношении сокращения времени обработки финансовой и управленческой документации и сокращения сроков формирования всех видов финансовой и управленческой отчетности, не менее чем до 20.

### 3. Основные направления создания и развития системы «Электронный бюджет»

Создание системы «Электронный бюджет» включает в себя следующие направления:

создание и внедрение единой системы формуляров, используемых при формировании информации в электронном виде о деятельности публично-правовых образований в сфере управления общественными финансами;

переход на юридически значимый электронный документооборот в сфере управления общественными финансами;

автоматизация учетной деятельности, а также интеграция и обеспечение взаимосвязи всех видов учета и отчетности публично-правовых образований;

интеграция процессов управления общественными финансами публично-правовых образований;

обеспечение взаимосвязи информации о финансовых показателях публично-правовых образований с показателями результативности их деятельности;

обеспечение прозрачности и публичности информации о деятельности публично-правовых образований в сфере управления общественными финансами.

Создание и внедрение единой системы формуляров, используемых при формировании информации в электронном виде о деятельности организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований в

сфере управления общественными финансами, является ключевым звеном системы «Электронный бюджет».

В рамках Концепции под системой формуляров понимается совокупность структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции, совершаемые организациями сектора государственного управления в процессе их финансово-хозяйственной деятельности.

Особое значение при создании и развитии системы формуляров имеет использование единых реестров и классификаторов, к которым будут отнесены перечни стандартизированной информации, необходимой для заполнения формуляров системы «Электронный бюджет». Поддержка их в актуальном состоянии должна осуществляться путем обеспечения сохранения предыдущих версий структур справочников (данных), а также связей между реквизитами нормативных документов, определяющих состав и правила ведения реестров и классификаторов.

На первом этапе реализации Концепции необходимо принятие правовых актов, определяющих методологические принципы создания формуляров, реквизиты и перечень реестров и классификаторов, используемых в системе «Электронный бюджет» (реестр организаций сектора государственного управления, реестр расходных обязательств публично-правовых образований, бюджетная классификация, реестр типовых государственных (муниципальных) контрактов, классификаторы продукции и услуг, реестр должностей государственной службы и др.).

Необходимо обеспечить поддержку региональных и муниципальных реестров и классификаторов в целях унификации методологических подходов к информации, используемой в системе управления финансами.

Для обеспечения полноты и достоверности информации при ведении формуляров должны соблюдаться следующие требования:

исключение дублирования процедур сбора информации путем однократности ее ввода;

обязательное применение реестров и классификаторов при заполнении формуляров;

полное и своевременное отражение в электронном виде всех совершаемых финансово-хозяйственных операций.

Применение реестров и классификаторов, ведение которых осуществляется уполномоченными органами государственной власти, и разработка (при необходимости) в установленном порядке новых реестров и классификаторов позволит унифицировать требования к переводу всей информации о финансово-хозяйственной деятельности организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований в электронный вид. Полнота и взаимосвязь данных, содержащихся в различных реестрах и классификаторах, а также однократность ввода исходных данных в единую систему формуляров обеспечит необходимую интеграцию информации.

Необходимым условием создания системы «Электронный бюджет» является переход на юридически значимый электронный документооборот. Приоритетной задачей является перевод всех документов, используемых в процессе создания информации о деятельности организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований в сфере управления общественными финансами, в электронный вид через систему формуляров и идентификация (аутентификация) пользователей в информационных системах, а также обеспечение их интерактивного взаимодействия.

Каждому пользователю предоставляется интерактивный доступ к информационным ресурсам вне зависимости от его территориальной удаленности через систему «личных кабинетов». При этом целесообразно обеспечить пользователю как стационарный вариант подключения к «личному кабинету», так и вариант использования мобильных устройств с необходимым спектром функциональных возможностей системы.

Для автоматизации взаимодействия пользователей в системе «Электронный бюджет» будут реализованы регламенты и форматы внутриведомственного и межведомственного взаимодействия, а достижение конфиденциальности будет обеспечено через процедуру аутентификации и авторизации с регламентацией прав доступа пользователя к ресурсам информационных систем.

Для электронного взаимодействия пользователей необходимо обеспечить единое пространство доверия электронной подписи для юридически значимого документооборота с применением средств электронной подписи, в том числе выдаваемых Федеральным казначейством.

Внедрение юридически значимого электронного документооборота в финансово-хозяйственную деятельность организаций сектора государственного управления создает возможность автоматизации и интеграции всех видов учета и отчетности по принципу обеспечения обработки информации, формируемой посредством единого ввода, в режиме реального времени средствами самих информационных систем.

Для реализации указанного принципа предлагается осуществить автоматическое преобразование введенной в систему формуляров информации в учетные записи согласно установленным правилам и отражение информации по соответствующим регистрам и счетам бухгалтерского и управленческого учета. Автоматизация учетной деятельности обеспечит интеграцию всех видов учета в электронном бюджете. При этом каждый ввод новых данных в систему будет обновлять учетные записи в регламентном порядке.

Использование единых для всех пользователей порталных решений, системы формуляров, а также применение реестров и классификаторов позволит создать условия для централизованного ведения бухгалтерского учета в электронном виде в рамках публично-правового образования (формирование единой главной книги). Переход к электронной регистрации, учету и контролю исполнения документов создаст возможность автоматически формировать управленческие документы и регламентную отчетность. Функциональные возможности

системы «Электронный бюджет» обеспечат их предоставление различным категориям пользователей в соответствии с регламентируемым доступом к отчетности и первичным документам. Использование возможностей распределенного доступа позволит пользователям работать с отчетностью в интерактивном режиме (в том числе с использованием мобильных устройств). В интерактивном режиме будут в полном объеме поддерживаться функции оперативной аналитической обработки данных отчета (детализация, агрегирование, изменение формы представления отчетов и др.).

Для реализации указанных подходов потребуется:

формирование методологии управленческого учета, в том числе его интеграции с другими видами учета;

совершенствование плана счетов бухгалтерского учета и системы счетов управленческого учета в части изменения показателей стандартизированных форм отчетности;

изменение порядка ведения учета, формирования, сбора и предоставления бухгалтерской и управленческой отчетности.

В результате предполагается повышение прозрачности и достоверности бухгалтерской и управленческой отчетности, сокращение сроков ее предоставления, обеспечение оперативного доступа к учетным данным организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований.

Создание системы «Электронный бюджет» будет основано на интеграции процессов управления финансовой деятельностью организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований, что позволит осуществить переход к новому качеству их финансового менеджмента. Для этого необходимо унифицировать требования к стандартам хранения и регламентам обмена информацией между различными информационными системами организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований, обеспечить полноту и взаимосвязь данных, содержащихся в различных реестрах и учетных системах, а также однократность ввода исходных данных в систему.

В рамках создания системы «Электронный бюджет» предусматривается интеграция и (или) автоматизация следующих процессов:

бюджетное планирование;

управление доходами;

управление расходами;

управление долгом и финансовыми активами;

управление денежными средствами;

управление закупками;

управление нефинансовыми активами;

управление кадровыми ресурсами;

бухгалтерский и управленческий учет;

финансовый контроль.

Автоматизация указанных процессов позволит обеспечить мониторинг результативности и эффективности финансовой деятельности организаций сектора

государственного управления и публично-правовых образований, упорядочить процедуры управления в различных сферах финансово-хозяйственной деятельности указанных организаций и образований. Использование единых реестров, классификаторов и формуляров приведет к интеграции процессов управления по установленным регламентам обмена данными.

Интеграция подсистем внутри системы «Электронный бюджет» и внешних информационных систем позволит перейти к современным стандартам организации управления информационными потоками, а также создаст предпосылки для повышения эффективности бюджетных расходов.

Для обеспечения взаимосвязи информации о финансовых показателях публично-правовых образований с показателями результативности их деятельности предусматривается внедрение программно-целевого принципа организации деятельности публично-правовых образований путем создания условий для интеграции стратегических целей и всей совокупности мер для их достижения в рамках государственных и муниципальных программ.

Кроме того, с вступлением в силу Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» определены новые требования к организации деятельности государственных и муниципальных учреждений, включающие как изменение форм и методов финансового обеспечения этих организаций, так и формирования количественных и качественных показателей их деятельности, определяемых учредителями учреждений в государственных и муниципальных заданиях. Предусматривается создание официального сайта в сети Интернет для размещения информации о деятельности всех государственных и муниципальных учреждений и об использовании закрепленного за ними имущества.

Интеграция системы «Электронный бюджет» с информационными системами федеральных органов исполнительной власти, иных государственных органов и органов управления государственными внебюджетными фондами, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления позволит обеспечить взаимосвязь информации о финансовых показателях деятельности публично-правовых образований с данными о результатах их деятельности, в том числе взаимосвязь:

данных о бюджетных расходах на реализацию государственных и муниципальных программ (подпрограмм) – с результатами их реализации;

данных о расходах на государственные и муниципальные услуги – с информацией о плановых и фактических объемах предоставления государственных и муниципальных услуг, а также о нормативных затратах на оказание государственных и муниципальных услуг;

информации о бюджетных инвестициях – с перечнем поставленных на учет нефинансовых активов;

объемов межбюджетных трансфертов – с показателями оценки эффективности реализации соответствующих государственных программ (подпрограмм)

субъектов Российской Федерации.

Реализация этого направления создаст инструменты для взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования, определения плановых результатов бюджетных расходов и мониторинга их достижения, а также обеспечит возможность установления измеримых результатов, характеризующих объем и качество оказания государственных услуг.

Обеспечение прозрачности и публичности информации о деятельности публично-правовых образований в сфере управления общественными финансами также является важным направлением развития системы «Электронный бюджет».

Существенным условием повышения эффективности бюджетных расходов является обеспечение интерактивного взаимодействия граждан и организаций с органами государственной власти и органами местного самоуправления в целях предоставления бюджетной информации. На первом этапе реализации Концепции необходимо утвердить единые стандарты и регламенты предоставления организациями сектора государственного управления и публично-правовыми образованиями достоверной, полной и доступной информации о деятельности в сфере управления общественными финансами.

Важным направлением при формировании системы «Электронный бюджет» является создание и развитие единого портала бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивающего доступность информации о финансово-хозяйственной деятельности публично-правовых образований и государственных внебюджетных фондов для всех категорий потребителей.

В целях повышения прозрачности и публичности процесса управления общественными финансами на указанном портале предлагается размещать в том числе информацию:

- о прогнозных и фактических поступлениях доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и бюджеты государственных внебюджетных фондов;

- о финансовой деятельности и финансовом состоянии публично-правовых образований, об их активах и обязательствах, плановых и фактических результатах деятельности организаций сектора государственного управления;

- о расходах на реализацию государственных и муниципальных программ (подпрограмм);

- об основных показателях государственных и муниципальных заданий применительно к каждому государственному или муниципальному учреждению;

- об использовании государственными и муниципальными учреждениями переданного им в управление недвижимого и особо ценного движимого имущества, в том числе для оказания услуг или выполнения функций.

На едином портале бюджетной системы Российской Федерации в соответствующих разделах будет обеспечен доступ (ссылки) к информации, размещенной на других официальных сайтах, в том числе:

- на официальном сайте, предназначенном для размещения информации о

государственных и муниципальных учреждениях, о выполнении ими государственных и муниципальных заданий и об использовании закрепленного за ними имущества;

на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о проведении конкурсов или аукционов на право заключения договоров ([www.torgi.gov.ru](http://www.torgi.gov.ru));

на едином портале государственных и муниципальных услуг (функций).

Технологические и функциональные компоненты единого портала бюджетной системы Российской Федерации, методическая поддержка организаций сектора государственного управления позволят реализовать единые подходы и использовать удобные для пользователя интерфейсные решения (навигация, поиск, уведомления, рассылки и иные сервисы). Сервисы портала должны быть доступны, в том числе с использованием мобильных устройств.

При создании единого портала бюджетной системы Российской Федерации необходимо также использование системы инфраструктуры пространственных данных Российской Федерации. Для этого предлагается сформировать требования к перечню базовых пространственных данных и базовой пространственной информации, связанных с системой управления общественными финансами, разрабатываемых в рамках реализации государственной программы Российской Федерации «Информационное общество (2011–2020 годы)».

Размещение информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации создаст условия для формирования механизмов общественного контроля за деятельностью организаций сектора государственного управления, повышения эффективности деятельности органов государственного управления и качества принимаемых ими решений, а также подотчетности деятельности публично-правовых образований.

#### 4. Архитектура системы

«Электронный бюджет» и информационная среда в сфере управления общественными финансами

Архитектура системы «Электронный бюджет» включает в себя следующие элементы:

централизованные подсистемы системы «Электронный бюджет», реализующие основные функции в сфере управления общественными финансами и используемые федеральными органами исполнительной власти, иными государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами, федеральными государственными учреждениями;

сервисные подсистемы системы «Электронный бюджет», обеспечиваю-

щие опциональное предоставление информационных сервисов органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям;

единый портал бюджетной системы Российской Федерации, создаваемый в целях обеспечения открытости и доступности для граждан и организаций информации о финансово-хозяйственной деятельности организаций сектора государственного управления и в целом публично-правовых образований.

При создании и развитии электронного бюджета будет обеспечено информационное взаимодействие подсистем электронного бюджета с внешними информационными системами федеральных органов власти, иных государственных органов и органов управления государственными внебюджетными фондами, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, формирующее интегрированную информационную среду в сфере управления общественными финансами.

Создание системы «Электронный бюджет» будет основано на максимальном использовании результатов информатизации, достигнутых органами государственной власти и органами местного самоуправления, а также на исключении дублирования прикладных и инфраструктурных решений, реализованных в рамках введенных в промышленную эксплуатацию систем и элементов электронного правительства.

Основу системы «Электронный бюджет» составляют централизованные подсистемы:

- ведения реестров;
- бюджетного планирования;
- управления доходами;
- управления долгом и финансовыми активами;
- управления денежными средствами;
- управления расходами;
- управления закупками;
- управления нефинансовыми активами;
- управления кадровыми ресурсами;
- учета и отчетности;
- финансового контроля;
- информационно-аналитического обеспечения.

Подсистема ведения реестров предназначена для централизованного ведения реестров, классификаторов, нормативно-справочной информации, шаблонов формуляров, используемых при формировании информации в подсистемах системы «Электронный бюджет». Подсистема ведения реестров будет обеспечивать интеграцию с системами ведения реестров, классификаторов, нормативно-справочной информации иных уполномоченных органов государственной власти, ответственных за их ведение.

Подсистема бюджетного планирования предназначена для осуществления формализованных процедур составления бюджета, ведения сводной бюджетной

росписи и бюджетных росписей. В рамках этой подсистемы будет обеспечена интеграция бюджетных данных с реестром расходных обязательств, реестром государственных контрактов, государственными заданиями на оказание услуг (выполнение работ), а также с внешней информационной системой по ведению федеральной адресной инвестиционной программы.

Подсистема управления доходами предназначена для учета операций по администрированию доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, учета и распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, учета операции по начислению и поступлению доходов от приносящей доход деятельности организаций сектора государственного управления. В рамках этой подсистемы будет реализован обмен информацией о начисленных, уплаченных и зачисленных платежах между администраторами доходов, кредитными организациями и плательщиками.

Подсистема управления долгом и финансовыми активами предназначена для ведения Государственной долговой книги Российской Федерации, планирования и учета операций по заимствованиям и размещению финансовых активов, регистрации договоров о предоставлении государственных гарантий, поручительств. В рамках подсистемы будет обеспечена интеграция с информацией о поступлениях и выплатах в процессе кассового планирования для управления ликвидностью единого счета федерального бюджета.

Подсистема управления денежными средствами предназначена для формирования кассового плана исполнения бюджета, оценки потенциальных кассовых разрывов, размещения временно свободных средств федерального бюджета. В рамках этой подсистемы также будет реализовано ведение счетов организаций сектора государственного управления, открываемых в соответствии с законодательством Российской Федерации в Федеральном казначействе, и осуществление бюджетных платежей с обеспечением их унификации с банковскими расчетными технологиями.

Подсистема управления расходами предназначена для выполнения функций по доведению ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до участников бюджетного процесса, санкционированию, проведению и учету кассовых расходов, ведению реестра контрактов, регистрации актов выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг) и счетов (счетов-фактур), в том числе путем организации обмена информацией между организациями сектора государственного управления, кредитными организациями и поставщиками товаров (работ, услуг), регистрации государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) и соглашений о предоставлении субсидий и межбюджетных трансфертов, а также планов финансово-хозяйственной деятельности и отчетов о выполнении условий соглашений.

Подсистема управления закупками предназначена для ведения планов закупок, подготовки размещения извещений на проведение торгов. В рамках этой подсистемы будет обеспечена взаимосвязь плана закупок с бюджетными назначениями, информацией об актах выполненных работ (поставленных товаров,

оказанных услуг), счетах (счетах-фактурах) и платежах, информационное взаимодействие с данными подсистем учета и отчетности, управления нефинансовыми активами, а также интеграция с официальным сайтом Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Подсистема управления нефинансовыми активами предназначена для ведения актуальной и полной информации о произведенных и произведенных нефинансовых активах Российской Федерации, учета плановых и фактических данных о бюджетных расходах на содержание нефинансовых активов, доходах от управления нефинансовыми активами, учета всех операций с нефинансовыми активами организаций сектора государственного управления. В рамках реализации подсистемы будет обеспечена взаимосвязь с подсистемами управления закупками и учета и отчетности, интеграция с информационной системой по ведению федеральной адресной инвестиционной программы, а также с реестрами федерального имущества, формирование которых осуществляют уполномоченные федеральные органы исполнительной власти.

Подсистема управления кадровыми ресурсами предназначена для ведения учета кадров и рабочего времени и расчета затрат на оплату труда. В рамках реализации подсистемы будет обеспечена интеграция с данными подсистемы учета и отчетности и федеральной государственной информационной системой «Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации».

(в ред. Постановления Правительства РФ от 03.03.2017 г. № 256)

Подсистема учета и отчетности предназначена для выполнения функций ведения бюджетного учета операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов и учета операций по организации исполнения бюджетов, бухгалтерского учета операций по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности организаций сектора государственного управления, управленческого учета, расчета фактической себестоимости оказываемых услуг, а также для формирования всех видов отчетности, представляемой в том числе в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды. При этом будет обеспечена юридическая значимость электронных отчетных документов.

Подсистема финансового контроля предназначена для автоматизации планирования и подготовки мероприятий по внутреннему контролю и мониторингу результатов устранения выявленных нарушений. Для целей внешнего контроля подсистема будет предоставлять возможность доступа Счетной палате Российской Федерации и иным контролирующим органам к информации, содержащейся в системе «Электронный бюджет». Эта подсистема может также использоваться федеральными органами исполнительной власти, выполняющими функции и полномочия учредителя, для контроля подведомственных государственных учреждений.

Подсистема информационно-аналитического обеспечения предназначена

для накопления, использования, сопоставления и анализа информационных ресурсов системы «Электронный бюджет» и других внешних источников информации, мониторинга и оценки результативности и эффективности деятельности публично-правовых образований в сфере управления общественными финансами, в том числе с использованием инфраструктуры пространственных данных.

Перечень и содержание централизованных подсистем системы «Электронный бюджет» могут быть уточнены и дополнены в ходе ее проектирования, создания и развития.

Указанные централизованные подсистемы будут предоставляться в качестве сервисных подсистем для использования субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями или организациями сектора государственного управления на безвозмездной основе, в том числе по модели «программное обеспечение как услуга» (SaaS). Функциональные задачи, решение которых обеспечивается сервисными подсистемами системы «Электронный бюджет», аналогичны задачам, описанным при характеристике ее централизованных подсистем.

Единый портал бюджетной системы Российской Федерации будет состоять из закрытой и открытой частей.

Открытая часть портала предусматривается как публичный информационный ресурс, обеспечивающий свободный доступ к нормативной, статистической и аналитической информации в сфере управления общественными финансами. Источником сведений, размещаемых в открытой части портала, будет информация, хранение и обработка которой осуществляются в централизованных и сервисных подсистемах системы «Электронный бюджет».

Закрытая часть портала будет состоять из «личных кабинетов», доступных пользователям, обладающим соответствующими полномочиями и имеющими сертификаты ключей электронной подписи, и являться единой точкой доступа пользователей к функциям централизованных и сервисных подсистем системы «Электронный бюджет». При этом будет реализовано единое и унифицированное для всех подсистем управление уровнем доступа пользователей к функциям подсистем системы «Электронный бюджет» в зависимости от их полномочий.

При проектировании и разработке электронного бюджета будут соблюдаться следующие основные принципы создания технической архитектуры:

- централизованные или облачные технологии (предоставленные пользователям как сервис) хранения и обработки информации;

- использование интегрированной телекоммуникационной среды передачи данных;

- создание стандартных интерфейсов для взаимодействия информационных ресурсов с другими (внешними) системами в рамках системы «Электронный бюджет», основанных на открытых промышленных стандартах межсистемного взаимодействия;

- обеспечение готовности технической инфраструктуры (включая системы инженерного обеспечения) к развитию системы «Электронный бюджет» в части

расширения его функциональности, увеличения числа пользователей и обслуживаемых организаций, повышения качества предоставляемых сервисов;

унификация интерфейсов для обеспечения всех видов взаимодействия с системой и ее компонентами, реализованными на основе единых унифицированных правил;

обеспечение необходимого уровня отказоустойчивости и катастрофоустойчивости (соответствие требованиям инфраструктуры не менее Tier 3, определяемых международным стандартом ТИА-ЕИА-942 «Телекоммуникационная инфраструктура центров обработки данных»).

В целях повышения эффективности использования вычислительных ресурсов, снижения стоимости владения комплексом технических средств, а также для улучшения межведомственного информационного обмена предусматривается обеспечение согласованного развития информационных систем Министерства финансов Российской Федерации и подведомственных ему федеральных органов исполнительной власти за счет совместного использования технической инфраструктуры путем организации системы центров обработки данных.

Кроме того, предусматривается возможность предоставления инфраструктуры центров обработки данных пользователям сервисных подсистем системы «Электронный бюджет» по модели «инфраструктура как сервис» (IaaS).

При формировании требований к технической архитектуре необходимо ориентироваться как на существующие и апробированные технологии, так и на тенденции развития и перспективные технологии, находящиеся на первых этапах выхода на рынок. Техническая архитектура должна быть достаточно гибкой и обеспечивать дальнейшее развитие инфраструктуры путем замены морально устаревающих компонентов более современными. Необходимо обеспечить инвариантность инфраструктуры для выполнения различных прикладных и обеспечивающих задач, а также возможность внедрения единой централизованной системы управления сетью и сетевой безопасностью.

Решения о реализации технической архитектуры системы «Электронный бюджет» принимаются на этапах ее проектирования и эксплуатации.

В целях стандартизации унифицированных операций и удешевления используемых программных средств при формировании системы «Электронный бюджет» будет создана сервисная инфраструктура (сервисные подсистемы электронного бюджета, центры сервисного обслуживания) для максимально широкого использования различными категориями пользователей.

Формирование сервисных подсистем системы «Электронный бюджет», обеспечивающих опциональное предоставление информационных сервисов организациям сектора государственного управления и публично-правовым образованиям, позволит использовать систему «Электронный бюджет» для повышения качества и эффективности управления общественными финансами. Опциональные информационные сервисы системы «Электронный бюджет» могут использоваться для выполнения отдельных процессов управления деятельностью, в том числе в части планирования бюджета, управления доходами, управления долгом

и финансовыми активами, управления закупками, управления основными средствами и нематериальными активами, управления персоналом, ведения бухгалтерского и управленческого учета и формирования отчетности.

Предоставление различных информационных сервисов системы «Электронный бюджет» обеспечит необходимые условия для создания центров сервисного обслуживания деятельности организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований. Центры сервисного обслуживания могут быть созданы для концентрации обеспечивающих функций различных участников в одной организации, располагающей всеми необходимыми ресурсами для их реализации.

Использование центров сервисного обслуживания позволит организациям сектора государственного управления сконцентрироваться на основной деятельности, повысить профессионализм выполнения обеспечивающих функций, а также сократить расходы за счет использования автоматизированных инструментов и снижения стоимости работ при увеличении объема работ.

Реализация основных направлений создания и развития системы «Электронный бюджет» будет способствовать координации деятельности органов государственной власти, достижению гармонизации и упрощению управленческих и учетных операций, повышению оперативности и прозрачности (открытости) деятельности организаций сектора государственного управления.

Система «Электронный бюджет», основной функцией которой является автоматизация процедур бюджетного планирования, бюджетного учета кассовых операций бюджетной системы Российской Федерации, бухгалтерского и управленческого учета операций по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности организаций сектора государственного управления, содержит в себе информацию об объектах учета, на которых базируются показатели иных информационных систем, реализующих отдельные процессы управления либо агрегирующих информационные потоки для обеспечения принятия управленческих решений.

В целях обеспечения достоверности информации, оперативности и прозрачности деятельности публично-правовых образований предусматривается информационное взаимодействие системы «Электронный бюджет» с внешними информационными системами федеральных органов исполнительной власти, иных государственных органов и органов управления государственными внебюджетными фондами, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, которое будет формировать интегрированную информационную среду в сфере управления общественными финансами, обеспечивающую обмен информацией между следующими информационными системами:

единая вертикально интегрированная государственная автоматизированная информационная система «Управление» - в части направления информации о бюджетных проектировках и об исполнении федерального бюджета, включая

информацию о кассовом исполнении федерального бюджета и бюджетную отчетность главных распорядителей средств федерального бюджета;

федеральная информационная система «Реестр федерального имущества» – в части передачи данных о поставленных на учет в организациях сектора государственного управления зданиях, сооружениях, объектах незавершенного строительства, а также иных объектах движимого и недвижимого имущества;

официальный сайт Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг – в части получения сведений о планах-графиках закупок и заключенных контрактах и направления в установленном порядке планов закупок и учетной информации о закупочной деятельности организаций сектора государственного управления;

информационный ресурс федеральной адресной инвестиционной программы – в части использования сведений о наименованиях объектов капитального строительства, государственных заказчиках, застройщиках, мощностях объектов и сроках их ввода в эксплуатацию, а также направления информации о плановых и фактических бюджетных ассигнованиях на реализацию инвестиционных проектов, лимитах бюджетных обязательств и произведенных кассовых расходах на указанные цели;

федеральная государственная информационная система «Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации» - в части предоставления сведений о вакантных должностях, имеющихся в отдельных организациях сектора государственного управления, а также иной сводной аналитической информации о кадровых ресурсах;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 03.03.2017 г. № 256)

информационные системы администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – в части использования сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и проекта бюджета, составления и ведения кассового плана, информации о начисленных платежах в бюджет, а также направления сведений о доходах, поступивших в бюджетную систему Российской Федерации;

информационные системы органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – в части информационного обмена в рамках реализации функций по управлению общественными финансами;

иные информационные системы, созданные или создаваемые в рамках реализации государственной программы Российской Федерации «Информационное общество (2011–2020 годы)».

Информационное взаимодействие подсистем системы «Электронный бюджет» с внешними информационными системами будет осуществлено на основе использования единой системы межведомственного электронного взаимодействия.

## 5. Механизмы, этапы и источники финансирования создания и развития системы «Электронный бюджет»

Механизм создания и развития системы «Электронный бюджет» предусматривает использование комплекса организационных, экономических и правовых мер, необходимых для повышения эффективности реализации мероприятий и достижения планируемых результатов формирования информационной среды управления общественными финансами.

Механизм создания и развития системы «Электронный бюджет» включает в себя организационную структуру управления процессом создания и развития указанной системы, а также этапы и сроки реализации мероприятий по ее созданию и развитию.

С учетом сложности, комплексности и масштабности реализации задач по созданию и развитию системы «Электронный бюджет» предлагается многоуровневая система управления таким процессом.

Правительственная комиссия по использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности:

(в ред. Постановления Правительства РФ от 22.11.2013 г. № 1056)

организует разработку перспективных стратегий и утверждает планы мероприятий по созданию и развитию системы «Электронный бюджет», осуществляет контроль их исполнения;

координирует действия федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в части создания и развития информационных систем, входящих в систему «Электронный бюджет» и интегрируемых с ней;

координирует планирование и использование федеральными органами исполнительной власти бюджетных средств на осуществление ими деятельности по внедрению и применению информационных технологий в части создания и развития информационных систем, входящих в систему «Электронный бюджет» и интегрируемых с ней;

рассматривает и согласовывает требования к системе «Электронный бюджет» и ее архитектуру, в том числе перечень и содержание централизованных подсистем системы «Электронный бюджет».

Министерство финансов Российской Федерации обеспечивает создание и развитие системы «Электронный бюджет», в том числе разрабатывает и (или) принимает в пределах своих полномочий необходимые нормативные правовые акты, формирует требования к созданию и развитию системы «Электронный бюджет», координирует формирование требований к системе других федеральных органов исполнительной власти в части обеспечения информационного взаимодействия с подсистемами системы «Электронный бюджет» и обеспечивает

разработку и мониторинг исполнения планов мероприятий по ее созданию и развитию.

Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 г. № 365 «О координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов» обеспечивает проведение экспертной оценки документов по информатизации, формируемых при планировании и реализации мероприятий по созданию и развитию системы «Электронный бюджет».

Федеральные органы исполнительной власти в соответствии с функциями и полномочиями по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности формируют требования к отдельным подсистемам системы «Электронный бюджет», реализуют мероприятия по информационному взаимодействию ведомственных информационных систем с системой «Электронный бюджет» в соответствии с утвержденными планами мероприятий, а также реализуют мероприятия по внедрению сервисных подсистем системы «Электронный бюджет» для автоматизации отдельных функций.

Федеральное казначейство обеспечивает реализацию планов мероприятий по созданию и развитию системы «Электронный бюджет», ее соответствие установленным требованиям.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.06.2015 г. № 658)

Органам государственной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления предоставляется возможность обеспечения информационного взаимодействия своих информационных систем с системой «Электронный бюджет» на основе утвержденных открытых стандартов и (или) внедрения сервисных подсистем системы «Электронный бюджет».

Создание и развитие системы «Электронный бюджет» предлагается реализовать в 3 этапа:

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.06.2015 г. № 658)

на первом этапе (2011–2014 годы) осуществляются проектирование системы «Электронный бюджет», включая разработку общей информационной и программно-технической архитектуры системы, формирование организационной распорядительной и технической документации, необходимой для создания системы «Электронный бюджет», разработка подсистем бюджетного планирования, управления закупками и ведения реестров, технологических подсистем системы «Электронный бюджет» и единого портала бюджетной системы Российской Федерации, а также модернизация имеющихся информационных баз;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.06.2015 г. № 658)

на втором этапе (2015–2017 годы) осуществляются разработка подсистем управления доходами, расходами, денежными средствами, долгом и финансовыми активами, учета и отчетности, финансового контроля и информационно-аналитического обеспечения системы «Электронный бюджет», а также развитие

подсистем системы «Электронный бюджет», разработанных на первом этапе, и единого портала бюджетной системы Российской Федерации;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.06.2015 г. № 658)

на третьем этапе (2018 - 2020 годы) осуществляются разработка подсистем управления нефинансовыми активами, кадровыми ресурсами, а также развитие подсистем системы «Электронный бюджет», разработанных на первом и втором этапах, и единого портала бюджетной системы Российской Федерации.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 30.06.2015 г. № 658)

До начала работ по формированию системы «Электронный бюджет» необходимо обеспечить разработку и утверждение организационно-распорядительных документов для организации управления созданием и развитием системы «Электронный бюджет», формирование структуры управления проектом, создание рабочих групп и регламентов их взаимодействия.

При проектировании системы «Электронный бюджет» будет проведен анализ существующих информационных систем, функционально связанных с подсистемами системы «Электронный бюджет», по итогам которого информационные системы будут классифицированы на системы, подлежащие замещению подсистемами системы «Электронный бюджет» или интеграции с ней.

В части создания аппаратно-технического обеспечения на первом этапе создания и развития системы «Электронный бюджет» предусматривается:

организация центра обработки данных и создание на его базе, а также на базе имеющихся центров обработки данных Министерства финансов Российской Федерации и подведомственных ему федеральных органов исполнительной власти первой очереди технической инфраструктуры, обеспечивающей функционирование существующих информационных систем Министерства финансов Российской Федерации и подведомственных ему федеральных органов исполнительной власти;

организация интегрированной телекоммуникационной среды передачи данных, обеспечивающей информационное взаимодействие и объединяющей вычислительные мощности центра обработки данных и программно-аппаратные комплексы системы «Электронный бюджет».

В части создания аппаратно-технического обеспечения на втором этапе предусматривается:

организация второй очереди технической инфраструктуры центров обработки данных;

развитие центров обработки данных, а также (при необходимости) имеющихся центров обработки данных Министерства финансов Российской Федерации и подведомственных ему федеральных органов исполнительной власти с учетом реализуемых на втором этапе подсистем системы «Электронный бюджет», требований информационной безопасности и дальнейшего развития системы;

развитие интегрированной телекоммуникационной среды передачи данных, обеспечивающей информационное взаимодействие всех элементов системы «Электронный бюджет».

Учебное издание

**Ковтун Лира Раисовна**

**Организация исполнения бюджетов**

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

Подписано в пользование 11.12.17.  
Издательство Байкальского государственного университета.  
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.  
<http://bgu.ru>.