

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Л.Н. Милова, Е.А. Серпер

## ОРГАНИЗАЦИЯ КАЗНАЧЕЙСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Учебное пособие*

Самара  
Издательство  
Самарского государственного экономического университета  
2019

УДК 336.146(075.8)  
ББК У9(2)261.3я7  
М60

**Рецензенты:**

кафедра экономики Самарского государственного социально-педагогического университета  
(зав. кафедрой канд. экон. наук, доцент *Ю.Л. Грабоздин*);  
*А.Г. Лукин*, д-р экон. наук, профессор кафедры общего и стратегического менеджмента Самарского национального исследовательского университета имени академика С.П. Королева

Издается по решению  
редакционно-издательского совета университета

**Милова, Лариса Николаевна.**

М60 Организация казначейской деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Л.Н. Милова, Е.А. Серпер. - Электрон. дан. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2019. - 1 электрон. опт. диск. - Систем. требования: процессор Intel с тактовой частотой 1,3 ГГц и выше ; 256 Мб ОЗУ и более ; MS Windows XP/Vista/7/10 ; Adobe Reader ; разрешение экрана 1024×768 ; привод CD-ROM. - Загл. с титул. экрана. - № гос. регистрации: 0321902722.  
ISBN 978-5-94622-948-7

Рассматриваются необходимость, сущность и организация исполнения бюджета органами Федерального казначейства в РФ, раскрываются особенности казначейского исполнения бюджета в условиях функционирования единого казначейского счета, роль органов казначейства в осуществлении контроля в финансово-бюджетной сфере.

Для студентов бакалавриата и магистратуры, аспирантов, преподавателей экономических вузов, работников казначейства, финансовых органов.

УДК 336.146(075.8)  
ББК У9(2)261.3я7

ISBN 978-5-94622-948-7

© ФГБОУ ВО "Самарский государственный  
экономический университет", 2019  
© Милова Л.Н., Серпер Е.А., 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие.....	5
<b>Глава 1. История создания и развития казначейства в России.....</b>	<b>7</b>
1.1. Система финансового управления в России в XV- XVIII вв.....	7
1.2. Создание Департамента Государственного казначейства, направления его деятельности.....	10
1.3. Причины воссоздания казначейской системы в России в 1992 г. ....	12
<i>Контрольные вопросы</i> .....	14
<b>Глава 2. Организация казначейской системы исполнения бюджетов в РФ.....</b>	<b>15</b>
2.1. Система органов Федерального казначейства, их задачи и функции .....	15
2.2. Основы казначейского исполнения бюджета по доходам и расходам.....	19
2.3. Особенности казначейской системы исполнения бюджетов в условиях функционирования единого казначейского счета (ЕКС).....	22
<i>Контрольные вопросы</i> .....	24
<b>Глава 3. Организация исполнения бюджета по доходам органами казначейства .....</b>	<b>25</b>
3.1. Порядок учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему и их распределения между бюджетами.....	25
3.2. Принципы взаимодействия органов казначейства с администраторами доходов. Администрирование невыясненных поступлений.....	27
3.3. Организация учета и анализа доходов федерального бюджета .....	30
<i>Контрольные вопросы</i> .....	33
<b>Глава 4. Финансирование расходов федерального бюджета при казначейском исполнении бюджета.....</b>	<b>35</b>
4.1. Принципы финансирования расходов бюджета .....	35
4.2. Содержание стадий исполнения бюджета по расходам.....	38

4.3. Порядок санкционирования расходов федерального бюджета .....	39
<i>Контрольные вопросы</i> .....	44
<b>Глава 5. Ведение лицевых счетов Федерального казначейства</b> .....	45
5.1. Понятие лицевого счета, виды лицевых счетов .....	45
5.2. Порядок открытия лицевых счетов и основания их закрытия .....	48
5.3. Отражение операций на лицевых счетах.....	50
<i>Контрольные вопросы</i> .....	53
<b>Глава 6. Казначейский контроль за исполнением федерального бюджета</b> .....	54
6.1. Полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере.....	54
6.2. Методы проведения контрольных мероприятий органами Федерального казначейства .....	60
6.3. Казначейское сопровождение государственных контрактов .....	63
<i>Контрольные вопросы</i> .....	66
<b>Глава 7. Направления развития деятельности органов Федерального казначейства в современных условиях</b> .....	67
7.1. Принципы работы Казначейства России на финансовом рынке.....	67
7.2. Цели и задачи деятельности органов казначейства по предоставлению бюджетных кредитов бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.....	70
7.3. Роль Федерального казначейства в создании ГИИС "Электронный бюджет" .....	72
<i>Контрольные вопросы</i> .....	76
Библиографический список .....	77

## **ПРЕДИСЛОВИЕ**

В современных условиях органы казначейства являются неотъемлемым институтом стран с развитой финансовой системой и играют ведущую роль в функционировании общественных финансов.

Казначейство в России прошло длинный и сложный путь развития. История создания и становления казначейства, расширение его полномочий на различных этапах формирования Российского государства доказывают значение и важную роль этого государственного органа в финансовом управлении.

Рыночные преобразования в России в конце 80-х гг. XX столетия привели к необходимости воссоздания в 1992 г. органов Федерального казначейства, на которые возлагалась основная задача - обеспечение достоверной и актуальной информации о доходах и расходах федерального бюджета, о финансовом состоянии РФ как публично-правового образования. Более чем за четверть века своего существования Казначейство доказало неоспоримые преимущества казначейской системы исполнения бюджета перед банковской.

Казначейская система исполнения бюджетов базируется на принципе "единства кассы", который предусматривает зачисление всех поступающих доходов бюджета и осуществление всех расходов с единого казначейского счета. Внедрение принципов функционирования единого счета Федерального казначейства обеспечивает определенный порядок движения доходов бюджетов, их учета и распределения между уровнями бюджетной системы РФ, позволяющий оперативно направлять их на финансирование расходов бюджета.

Казначейская система финансирования расходов предусматривает процедуры санкционирования расходов с целью недопущения принятия к финансированию расходов и совершения пла-

тежей, не предусмотренных утвержденным законом о федеральном бюджете или не обеспеченных поступлениями доходов.

В современных условиях перед Казначейством России существенно расширены полномочия по контролю в финансово-бюджетной сфере, внедрены в практику работы новые виды и методы контроля. Особую актуальность в современных условиях в сфере государственного финансового контроля приобрели вопросы казначейского сопровождения государственных контрактов.

В последние десять лет Федеральное казначейство начало активно позиционировать себя на финансовом рынке, взаимодействуя с банковской и бюджетной системой, активно используя кредитные инструменты.

Совершенствование основных направлений деятельности Федерального казначейства сформировало его как современную, высокотехнологичную платежную, учетную, контрольную, информационную систему в области финансовой деятельности публично-правовых образований.

# ИСТОРИЯ СОЗДАНИЯ И РАЗВИТИЯ КАЗНАЧЕЙСТВА В РОССИИ

## 1.1. Система финансового управления в России в XV-XVIII вв.

Казначейские органы в финансовом управлении России всегда играли ведущую роль, поэтому представляет большой интерес обращение к истории создания и развития российского казначейства.

Еще в период правления на Руси Ивана III (1462-1505) в условиях приказной системы управления Российского государства были созданы финансовые приказы: Большого двorca, Большой казны, Большого прихода, Новая четверть, Счетного.

Приказ Большой казны заведовал государственными доходами с городов, сел и деревень: с торговых людей, с мастеров серебряного дела. Доходы этого приказа составляли до 300 тыс. руб. Ему был подчинен денежный двор, на котором чеканились деньги и медали. В заведовании приказа Большой казны состоял тульский железный завод, на котором изготавливались железные изделия: ружья, ядра, пушки. Горное дело также состояло в ведении этого приказа. С 1680 г. к приказу Большой казны перешло заведование таможенными, денежными доходами с кабаков, кружечных дворов, конских площадок. Приказ Большой казны просуществовал до 1718 г., когда был заменен Штатс-контор коллегией.

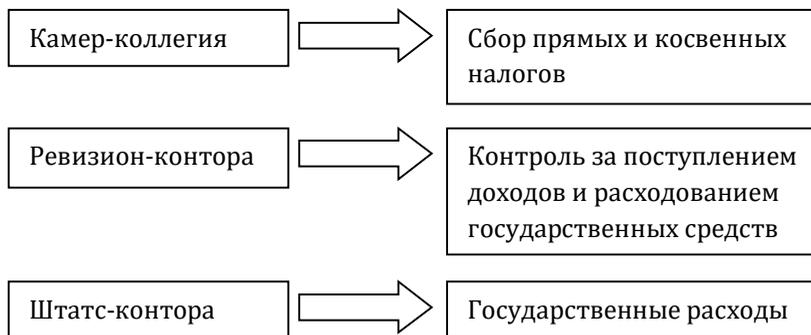
Приказ Большого прихода имел доходы свыше 500 тыс. руб., которые поступали от сборов с лавок, с гостиных дворов в Москве и в городах, с погребов, с мер для питья и товаров, с таможен, перевозов. Деньги приказа расходовались на содержание приезжавших в Москву в посольствах иностранцев, а также ино-

земных купцов; на выдачу содержания русским послам, отправляемым за границу; на постройку судов и покупку товаров; на жалованье подьячим, работникам при судах и при царском соляном дворе. Приказ просуществовал только до 1699 г., когда предметы ведомства его были разделены между камер- и мануфактур-коллегиями.

Приказ Счетных дел упоминается с 1657 г. Этот приказ контролировал суммы, не поступившие в казну в том году, в котором должны были поступить, а также все остатки неизрасходованных разными учреждениями сумм. При Петре I вместо Счетного приказа была учреждена ревизион-контора.

Изучая функции финансовых приказов - заведование государственными доходами, расходование казенных средств, контроль за не поступившими в государственную казну суммами, - можно сказать, что они стали прообразами органов казначейства.

В период царствования Петра I (1682-1725) старые приказы не соответствовали требованиям реформ, в их деятельности проявлялись бесконтрольность и произвол. Поэтому Петр I отдал предпочтение коллегиальному началу в управлении. Вместо Боярской думы был образован первый коллегиальный орган на Руси - Сенат, одну из главнейших забот которого составляли финансы: государственные доходы и расходы, новые налоги, монетное дело, а также устройство всех видов торговли и промышленности. Вместо старых приказов были созданы 12 коллегий, три из которых имели финансовый характер (см. рисунок).



**Рис. Финансовые коллегии в XVIII в. в России и их полномочия**

Обновление органов управления привело к новому переустройству территориальных органов. Вся страна была поделена на 11 губерний, губернии делились на провинции.

Контроль за поступлением доходов на местах осуществляли воеводы, но непосредственный контроль возлагался на надзирателей сборов, или *камериров*, которые были подотчетны Камер-коллегии. Одновременно утверждается должность *рентмейстера*, или казначея, который подчинялся Штатс-конторе. Камерир и рентмейстер были представителями органов государственного финансового управления на местах.

Рассматривая эволюцию органов казначейства в России в XVIII-XIX вв., необходимо обратить внимание на то, что в период правления Екатерины II в условиях реформы местных органов власти и управления в 1775 г. появилась должность *уездного казначея*. В его обязанности входили прием и хранение всех казенных доходов своего уезда. Уездные казначеи подчинялись Губернской казенной палате, куда они предоставляли ведомости: о собирании доходов, о недоимках, о хранении денежной казны. Губернская казенная палата стала центральной частью новой структуры финансового аппарата на местах.

В 1773 г. при Сенате была создана особая организация финансового управления - "Экспедиция о государственных доходах", которая стала прообразом Министерства финансов.

В короткое царствование Павла I (1796-1801) на рубеже XVIII-XIX вв. были сделаны попытки реорганизации системы финансового управления, в это время была учреждена должность государственного казначея. Первым государственным казначеем в 1796 г. был назначен Алексей Иванович Васильев, труды которого заложили основы методологии казначейского учета доходов и расходов государства.

Финансовые реформы укрепили государственную структуру Российской империи, создав на местах устойчивую систему финансовых органов. Было положено начало эффективной организации финансового управления страны, возникли предпосылки для образования казначейской системы.

В 1802 г. император Александр I подписал манифест "Об учреждении министерств", в соответствии с которым, наряду с другими министерствами, было создано Министерство финансов, структура и сферы компетенции которого определялись из-

данном 25 июня 1811 г. "Особенным учреждением Министерства финансов".

Управление финансами было распределено между тремя ведомствами - Министерством финансов, Государственным казначейством и Государственным контролером. Впоследствии Государственное казначейство становится подразделением Министерства финансов России.

## **1.2. Создание Департамента Государственного казначейства, направления его деятельности**

После ряда структурных преобразований 15 февраля 1821 г. резолюцией императора Александра I "Быть по сему" был создан Департамент Государственного казначейства в структуре Министерства финансов, ставший ядром всей системы казначейской службы России<sup>1</sup>.

Департаменту Государственного казначейства было определено ведомственное подчинение центральных и местных финансовых структур: Главного казначейства, губернских, окружных казначейств с состоящими в их ведомстве уездными казначействами.

Главными направлениями деятельности Департамента Государственного казначейства с 1821 г. были:

- движение казенных сумм по приходам и расходам всех казначейств;
- главное счетоводство приходов и расходов всех казначейств;
- заведование монетной (до основания почти через 40 лет Государственного банка России) и пробирной частями;
- дела по предварительной проверке финансовых смет всех министерств;
- дела по составлению росписи доходов и расходов;
- дела по рассмотрению составляемых Министерством финансов проектов, положений, уставов и других законоположений, следствием введения в действие которых становились новые казенные расходы.

---

<sup>1</sup> URL: <http://www.roskazna.ru/o-kaznachejstve/istoriya>.

Именно с 1821 г. в Российской империи окончательно сложился и впоследствии был усовершенствован и отлажен четкий механизм деятельности казначейств от центрального - Департамента Государственного казначейства - до местных - губернских и уездных казначейств. Во второй половине XIX в., в период великих реформ 60-70 гг., узакониваются и проводятся в жизнь принципы рационализации и единства бюджета. Государственная роспись доходов и расходов объявляется открытой и подлежит опубликованию. Происходит централизация государственного хозяйства, вводится единство кассы. Такие экономические перемены требовали реорганизации казначейской службы и увеличения штатов казначейств различных уровней.

Данные обстоятельства привели к упрочению места Казначейства в финансовой системе государства, которое в полном объеме стало вести бухгалтерское счетоводство по государственным доходам и расходам. В начале XX в. роль Казначейства усиливается в связи с ростом доходов и расходов государства, усложнением финансовой системы. В свет выходят новые законы и внутренние инструкции, более четко регламентирующие деятельность казначейств. Предметами ведения казначеев в то время были:

- прием и хранение всех принадлежащих Государственному казначейству доходов;
- производство расходов и высылка сумм из поступающих в Казначейство доходов;
- продажа всякого рода гербовой бумаги, гербовых марок, бланков, свидетельств и патентов;
- выдача промысловых свидетельств и бесплатных промысловых билетов;
- счетоводство по всем поступающим в Казначейство доходам и возложенным на них расходам, а также по порученному для хранения и продажи казенному имуществу;
- открытие текущих счетов, размен денег, уплата процентов по купонам, перевод денег.

С 1918 г. Казначейство было расформировано, и его функции переданы новым финансовым органам. Финансирование народного хозяйства страны, счетно-бюджетная работа, руководство денежным обращением были переданы Наркомату финансов и Народному банку РСФСР, а затем - Министерству финансов СССР

и союзных республик, Государственному банку СССР и его территориальным органам. Начался переход к банковской системе исполнения бюджета, который завершился в 1926 г.

### **1.3. Причины воссоздания казначейской системы в России в 1992 г.**

В СССР и в Российской Федерации до 1992 г. кассовое исполнение государственного бюджета осуществляли органы Государственного банка СССР. Они обеспечивали кассовое исполнение всех бюджетов, включающее сбор и учет доходов бюджетов, а также списание средств со счетов бюджета на основании распоряжений финансовых органов, управляющих бюджетными средствами.

Переход России к рыночной экономике сопровождался децентрализацией банковской системы. Центральный банк России сосредоточил свои усилия на организации денежно-кредитного регулирования экономики. В этих условиях практически отсутствовал контроль за целевым использованием средств бюджетных учреждений, которые стали переводить свои счета в коммерческие банки.

Значительные преобразования коснулись бюджетной системы и бюджетного устройства страны. Закрепление в законодательном порядке самостоятельности бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов освободило местные финансовые органы от обязательного контроля за исполнением федерального бюджета. Все эти процессы привели к необходимости организации в стране более эффективной системы исполнения федерального бюджета - казначейской.

В целях упорядочения формирования доходов и эффективного управления расходами федерального бюджета Указом Президента РФ от 8 декабря 1992 г. № 1556 "О федеральном казначействе" положено начало созданию казначейской системы исполнения федерального бюджета в РФ.

Казначейская система исполнения бюджетов предполагает следующие принципы ее организации:

- создание государственного финансового органа, который на централизованной основе ведет бюджетный учет, осуществ-

ляет обработку платежей, оперативное управление средствами бюджета, составляет бюджетную отчетность;

- консолидация финансовых ресурсов на едином счете бюджета в учреждениях Банка России;
- использование совершенных технологий осуществления операций в ходе исполнения бюджета и обеспечение их централизованного учета в Главной книге казначейства.

Казначейская система позволяет проводить государственную бюджетную политику, эффективно управлять доходами и расходами в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, повышать оперативность в финансировании государственных программ, усилить контроль за целевым и экономным расходованием государственных средств.

*Таблица 1*

**Сравнение банковской и казначейской систем исполнения бюджета в Российской Федерации**

Критерий сравнения	Банковская система	Казначейская система
Сохранность средств бюджета	Возможность потери бюджетных средств в условиях кризиса банковской системы	Абсолютная
Уровень контроля органами государственной власти за объемами поступлений бюджетных средств и их расходованием	Частичный	В полном объеме
Оперативность процесса исполнения бюджета	Низкая	Высокая
Организация учета потоков денежных средств, возникающих в процессе исполнения бюджетов	Доходный и расходный потоки учитываются на отдельных счетах	Все бюджетные потоки учитываются на Едином казначейском счете, открытом в ЦБ РФ
Наличие предварительного и текущего контроля, способного выявить и предотвратить нецелевое использование бюджетных средств	Нет	Есть

Органы казначейства представляют руководству страны достоверную информацию о доходах и расходах федерального бюджета на конкретную дату, о финансовом состоянии РФ как публично-правового образования. Это способствует сосредоточению внимания руководства страны на коренных проблемах развития государства, принятию важнейших управленческих решений.

Все составляющие казначейской системы устраняют недостатки банковской системы. Сравнительная характеристика банковской и казначейской систем, демонстрирующая преимущества последней, представлена в табл. 1.

Как мы видим, введение казначейской системы позволяет значительно ускорить оперативность процесса исполнения бюджета, оптимизировать движение бюджетных потоков, обеспечить контроль за использованием бюджетных средств.

### ***Контрольные вопросы***

1. Перечислите функции финансовых приказов в XV в.
2. В чем заключались реформы, проводимые Петром I в финансовом управлении?
3. Какие функции были закреплены за Казначейством после учреждения в 1802 г. министерств?
4. Перечислите функции Казначейства России в начале XX в.
5. Когда и как в России произошел переход на банковскую систему исполнения федерального бюджета?
6. Назовите причины воссоздания в России в начале 90-х гг. XX в. казначейской системы исполнения бюджетов.
7. Каковы характерные особенности казначейской системы исполнения бюджетов, в чем ее преимущество перед банковской системой?

# ОРГАНИЗАЦИЯ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ В РФ

## 2.1. Система органов Федерального казначейства, их задачи и функции

Указом Президента РФ от 08.12.1992 № 1556 "О Федеральном казначействе" была создана централизованная система органов Федерального казначейства.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 "О Федеральном казначействе" Федеральное казначейство (Казначейство России) находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации, является федеральным органом, относится к исполнительной ветви власти и имеет статус федеральной службы.

Федеральное казначейство осуществляет 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".

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.

Правовую основу бюджетных отношений в стране регламентирует Бюджетный кодекс РФ, который определяет полномочия участников бюджетного процесса. В соответствии с БК РФ Федеральное казначейство наделено широким кругом полномочий:

- производит распределение доходов от налогов и сборов между бюджетами бюджетной системы РФ;
- осуществляет управление операциями со средствами на едином счете бюджета;
- устанавливает порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ;
- ведет сводный реестр участников и неучастников бюджетного процесса;
- доводит до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета показатели сводной бюджетной росписи;
- ведет учет операций по кассовому исполнению федерального бюджета;
- 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;
- открывает и ведет лицевые счета главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;
- ведет учет показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета, лимитов бюджетных обязательств и их изменений;
- составляет и представляет в Министерство финансов Российской Федерации оперативную информацию и отчетность об исполнении федерального бюджета, отчетность об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации;
- 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;

- осуществляет прогнозирование и кассовое планирование средств федерального бюджета;
- осуществляет в установленном порядке кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

Федеральное казначейство (Казначейство России) - государственный финансовый орган, представляющий собой единую централизованную систему, созданную по территориальному принципу.

Организационно-функциональная структура органов Казначейства содержит 3 уровня иерархии:

- 1-й уровень - Центральный аппарат ФК (ЦАФК) Министерства финансов РФ;
- 2-й уровень - управления ФК (УФК) по субъектам РФ, краям, областям (85 УФК по субъектам РФ);
- 3-й уровень - отделы ФК (ОФК) по городам, районам и районам в городах.

На каждом уровне функционирования реализуются определенные функции органов Федерального казначейства.

#### ***Главные задачи и функции ЦАФК:***

- организация, осуществление и контроль за исполнением бюджета РФ, управление доходами и расходами бюджета на счетах Казначейства, исходя из принципа единства кассы;
- регулирование финансовых отношений между федеральным бюджетом и государственными внебюджетными фондами, финансовое исполнение этих фондов;
- осуществление краткосрочного прогнозирования объемов государственных финансовых ресурсов, оперативное управление ими;
- сбор, обработка и анализ информации о состоянии государственных финансов, представление законодательным и исполнительным органам отчетности о финансовых операциях Правительства РФ по бюджету РФ, о государственных внебюджетных фондах, о состоянии бюджетной системы РФ;

- управление и обслуживание совместно с Банком России и другими уполномоченными банками государственного внутреннего и внешнего долга РФ;
- разработка методологических и инструктивных материалов, порядка ведения учетных операций по вопросам, относящимся к компетенции Казначейства, подготовка проекта бюджетной классификации, ведение операций по учету государственной казны РФ.

***Основные функции УФК:***

- учет доходов и их распределение между бюджетами бюджетной системы РФ;
- кассовое исполнение федерального бюджета;
- кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов;
- кассовое обслуживание бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц;
- кассовое обслуживание исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- обеспечение целевого финансирования организаций за счет средств федерального бюджета;
- казначейское сопровождение средств в валюте РФ;
- кассовое планирование средств федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов и направлений их использования;
- ведение общероссийских официальных сайтов;
- осуществление полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере;
- поддержание функционирования контрактной системы на территории субъекта РФ;
- правовое обеспечение исполнения федерального бюджета;
- учет операций по движению средств федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов на счетах органов Федерального казначейства в ЦБ РФ, обслуживающих соответствующую территорию;
- сбор, обработка и передача вышестоящим органам Казначейства информации и отчетов об исполнении доходов и расходов федерального бюджета, о кассовом обслуживании исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов.

### ***Основные функции ОФК:***

- открытие и ведение лицевых счетов обслуживаемым распорядителям и получателям средств федерального бюджета;
- доведение до обслуживаемых распорядителей и получателей средств федерального бюджета лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования и их изменений;
- ведение учета операций по кассовому исполнению федерального бюджета на соответствующей территории;
- учет операций со средствами, полученными во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета;
- учет принятых бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, находящихся на соответствующей территории получателей средств ФБ;
- кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов на территории административно-территориального образования в соответствии с бюджетным законодательством РФ;
- обеспечение предварительного и текущего контроля за ведением операций распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

Каждая из функций Федерального казначейства закреплена определенными нормативными документами, ее выполнение детализируется на местах путем разработки административных и технологических регламентов.

## **2.2. Основы казначейского исполнения бюджета по доходам и расходам**

В Бюджетном кодексе РФ детализированы стадии исполнения бюджета по доходам и расходам, главным участником которых является Федеральное казначейство.

*Исполнение бюджета* - это этап бюджетного процесса, который начинается с момента утверждения закона о бюджете законодательным (представительным) органом власти и продолжается в течение финансового года. Его содержание заключается в исполнении доходной и расходной части бюджета соответствующего уровня - федерального, регионального или местного. Можно выделить две стороны этого процесса:

▪ **исполнение бюджета по доходам**, задачей которого является обеспечение полного и своевременного поступления в бюджет отдельных видов доходов, в первую очередь, налогов и других обязательных платежей по каждому источнику в соответствии с утвержденным бюджетным планом;

▪ **исполнение бюджета по расходам**, которое означает последовательное финансирование мероприятий, предусмотренных законом о бюджете, в пределах утвержденных сумм.

Для того чтобы в процессе исполнения бюджета обеспечить правильное и экономически обоснованное распределение средств, составляется детальный оперативный план поступления доходов и осуществления расходов по отдельным статьям бюджетной классификации и периодам времени, называемый бюджетной росписью.

*Бюджетная роспись* - это документ о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающий распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией, которая является основой для исполнения бюджетов всех уровней.

*Исполнение бюджета по доходам* - это зачисление в течение финансового года поступлений в бюджет по их видам, администраторам и общим объемам с целью гарантированного финансового обеспечения бюджетных обязательств Российской Федерации. Гарантированное исполнение обязательств обеспечивается ликвидностью единого счета федерального бюджета.

Важнейшим этапом исполнения бюджета является формирование его доходной части в соответствии с утвержденным планом. Участниками этого процесса являются:

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

2) учреждения Центрального банка и коммерческие банки, производящие безналичные расчеты между налогоплательщиками и получателем средств;

3) органы Федерального казначейства, которые ведут учет перечисленных в бюджет средств;

4) администраторы доходов, ведущие учет налогоплательщиков, контролирующие правильность исполнения ими своих налоговых обязательств, а также регулирующие отношения по возврату и зачету уплаченных налогов.

Источниками доходной части федерального бюджета являются налоги, уплачиваемые в бюджеты всех уровней, а также различные виды неналоговых поступлений. Состав уплачиваемых налогов и порядок их исчисления определяются налоговым законодательством, пропорции распределения между уровнями бюджетной системы - Законом о бюджете на очередной год. Получателями налогов и неналоговых доходов выступают территориальные органы Федерального казначейства (УФК), имеющие соответствующие счета в учреждениях ЦБ РФ.

Исполнение бюджета по доходам в соответствии со ст. 218 БК РФ включает следующие стадии:

- 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 БК РФ, законом (решением) о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, со счетов органов Федерального казначейства и иных поступлений в бюджет;

- возврат сумм доходов, излишне уплаченных в бюджет, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

- зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Участниками процесса исполнения бюджета по расходам являются:

- 1) главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств;

- 2) учреждения Центрального банка и коммерческие банки, производящие безналичные расчеты между участниками процесса исполнения бюджета по расходам;

3) органы Федерального казначейства, которые ведут учет операций по финансированию расходов бюджетов;

4) органы Федерального казначейства, а также другие уполномоченные органы, осуществляющие государственный финансовый контроль за целевым расходованием средств бюджетов.

В соответствии со ст. 219 БК РФ исполнение бюджета по расходам включает следующие стадии:

- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

**Бюджетное обязательство** - обусловленная законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанность получателя бюджетных средств предоставить физическому или юридическому лицу средства из соответствующего бюджета, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

**Денежное обязательство** - обязанность получателя бюджетных средств перечислить физическому или 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 положением закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Бюджетное обязательство трансформируется в денежное, когда работы выполнены, услуги оказаны, и получателем бюджетных средств подписаны документы исполнения.

### **2.3. Особенности казначейской системы исполнения бюджетов в условиях функционирования единого казначейского счета (ЕКС)**

Казначейская система исполнения бюджетов базируется на принципе "единства кассы", который предусматривает зачисление всех поступающих доходов бюджета и осуществление всех расходов с единого счета бюджета.

Реализацией на практике данного принципа стало внедрение Концепции функционирования единого счета Федерального

казначейства (ЕКС), которая была одобрена распоряжением Правительства РФ от 23.01.2000 № 107-р.

*ЕКС* - счет Федерального казначейства, на котором аккумулируются денежные средства федерального бюджета и отражаются операции органов государственной власти РФ в валюте РФ по исполнению федерального бюджета.

Учет кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета осуществляется на ЕКС, открываемых органам Федерального казначейства в ЦБ РФ.

Для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации органам Федерального казначейства в учреждениях ЦБ РФ открыт единый счет 40101 "Доходы, распределяемые между уровнями бюджетной системы Российской Федерации". Функционирование данного счета предусматривает зачисление доходов и дальнейшее их распределение органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Существование данного счета помогает в значительной степени облегчить процесс поступления доходов в бюджет.

Функционирование ЕКС включает следующие этапы.

### ***1. Перечисление и зачисление доходов на единый казначейский счет.***

Налогоплательщики обязаны своевременно и в полном объеме перечислять налоги и платежи в доход бюджета, предоставив в банк соответствующие платежные документы. Все налогоплательщики перечисляют все налоги и сборы на счет 40101, который открывается только для УФК по субъекту РФ в учреждениях ЦБ РФ. Учет доходов осуществляется УФК по кодам бюджетной классификации доходов РФ в разрезе администраторов поступлений.

### ***2. Распределение доходов между бюджетами различных уровней.***

Суммы поступлений за операционный день, сгруппированные по кодам бюджетной классификации РФ, распределяются между бюджетами в соответствии с нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством РФ.

### ***3. Возврат сумм налогов, излишне уплаченных в бюджет.***

Налогоплательщики имеют право обратиться в налоговые органы с заявлением о возврате или зачете в уплату других налогов ошибочно или излишне уплаченных сумм.

Инспекция ФНС РФ учитывает правильность и своевременность уплаты по видам налогов каждым налогоплательщиком. В случае переплаты одного вида налога и недоимки по другим или при переплате по всем видам налогов ИФНС РФ по заявлению налогоплательщика уполномочены принять решение (распоряжение администратора) о зачете или возврате излишне уплаченных сумм налогов. Казначейство обязано исполнить распоряжение и оформить в установленном порядке платежное поручение на возврат или зачет налога.

Внедрение принципов функционирования единого счета Федерального казначейства определило новый порядок движения доходов федерального бюджета, ускоривший сроки прохождения бюджетных средств.

### ***Контрольные вопросы***

1. Какими полномочиями наделено Федеральное казначейство как участник бюджетного процесса?

2. В каком нормативном документе закреплен регламент исполнения бюджетов по доходам и расходам?

3. Охарактеризуйте стадии исполнения бюджета по доходам и расходам.

4. В чем сущность принципа "единства кассы"?

5. Каким органам и где открываются ЕКС?

6. Опишите этапы функционирования ЕКС 40101 при исполнении бюджетов по доходам.

# ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

### 3.1. Порядок учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему и их распределения между бюджетами

Органы Федерального казначейства наделены полномочиями по формированию доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы. При этом полномочиями по исполнению доходной части федерального бюджета наделены только ЦАФК РФ и УФК по субъектам РФ. По формированию доходной части бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований полномочия предоставлены только УФК по субъектам РФ.

Кассовые поступления в бюджет составляют доходы бюджета, которые учитываются органами Федерального казначейства на соответствующих единых счетах бюджетов.

**Единый счет бюджета** - счет, открытый Федеральному казначейству в учреждениях ЦБ РФ отдельно по каждому бюджету бюджетной системы РФ для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Федеральному казначейству в учреждениях ЦБ РФ открыты следующие единые счета бюджетов:

- 40105 - "Средства федерального бюджета";
- 40201 - "Средства бюджетов субъектов РФ";
- 40202 - "Средства местных бюджетов".

Учет и распределение средств на указанные счета производятся органами Федерального казначейства со счета 40101 "Доходы, распределяемые между уровнями бюджетной системы Российской Федерации", который открывается только УФК.

Нормативно-правовое регулирование казначейского исполнения доходной части бюджетов составляют БК РФ, приказы Минфина России и Федерального казначейства. Порядок учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему РФ и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ утвержден приказом Минфина РФ от 18.12.2013 № 125н. В этом нормативном документе разработан регламент работы с ЕКС 40101 по учету доходов, открываемым в ЦБ РФ, определены документы, на основании которых осуществляется учет и распределение поступлений в бюджетную систему РФ, регистры учета, формы бюджетной отчетности.

Органы Федерального казначейства ведут учет поступлений и их распределение между бюджетами по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, выполняя последовательно следующие действия:

- получают из банка выписку по счету органа Федерального казначейства с приложением расчетных документов (платежных поручений);
- группируют поступления за операционный день по кодам бюджетной классификации;
- распределяют сгруппированные по кодам бюджетной классификации поступления между бюджетами;
- осуществляют перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты;
- оформляют справки органа Федерального казначейства;
- оформляют заявки на возврат плательщикам ошибочно перечисленных сумм поступлений, принадлежность которых к доходам бюджетов не установлена;
- оформляют для отправки в банк расчетные документы на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей;
- оформляют заявку на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию;
- оформляют расчетные документы на перечисление поступлений в соответствующие бюджеты;
- оформляют расчетные документы на перечисление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты и акцизов на алко-

гольную продукцию на счет уполномоченного органа Федерального казначейства;

- оформляет расчетные документы на возврат средств плательщикам на основании заявок на возврат, представленных администраторами поступлений в бюджет;

- формируют для администраторов поступлений в бюджет запросы на выяснение принадлежности платежа.

Все операции по учету и распределению доходов бюджетов разных уровней отражаются в соответствующих формах учета, установленных законодательством РФ.

Органы Федерального казначейства ежедневно получают из банка выписку по счету № 40101 с приложением расчетных документов об уплате плательщиками доходов.

Суммы поступлений, суммы перечислений в бюджеты и возвратов излишне уплаченных (взысканных) сумм, сумм процентов регистрируются в Сводном реестре поступлений и выбытий средств бюджета.

Сводный реестр поступлений и выбытий формируется за текущий операционный день на основании расчетных документов, прилагаемых к выписке банка в электронном виде.

Поступления, отнесенные в текущем операционном дне к невыясненным поступлениям, отражаются в Сводном реестре поступлений и выбытий по кодам бюджетной классификации: "Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет", "Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет субъекта Российской Федерации", "Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет".

### **3.2. Принципы взаимодействия органов казначейства с администраторами доходов. Администрирование невыясненных поступлений**

В процессе исполнения бюджетов по доходам территориальные органы Федерального казначейства активно взаимодействуют с органами исполнительной власти - администраторами доходов.

*Администратор доходов бюджета* - орган государственной власти, орган местного самоуправления, орган местной админи-

страции, 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.

Органы Федерального казначейства доводят до администраторов доходов сведения о реквизитах счетов, открытых в подразделениях расчетной сети Центрального банка Российской Федерации для учета поступлений и их распределения между бюджетами, не позднее рабочего дня, следующего за днем их открытия или днем их изменения.

В свою очередь, администраторы поступлений в бюджет доводят до налогоплательщиков сведения о реквизитах счетов, значения ИНН и КПП получателя (администратора поступлений в бюджет), код классификации доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации и другую информацию, необходимую для заполнения распоряжений о переводе денежных средств в бюджеты.

Налогоплательщики могут обратиться к администратору доходов с заявлением о возврате излишне уплаченной суммы доходов. Администратор рассматривает заявление налогоплательщика на предмет соответствия налоговому законодательству РФ и оформляет соответствующую заявку на возврат, которую предоставляет в территориальные органы казначейства.

Орган Федерального казначейства принимает заявку на возврат к исполнению после подтверждения обоснованности возврата. В качестве документа, подтверждающего факт уплаты налога, администратор доходов бюджета направляет в орган Федерального казначейства копию расчетного документа плательщика и при необходимости документы, подтверждающие право плательщика на возврат денежных средств.

Возврат плательщикам излишне уплаченных сумм доходов, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, совершается на основании заявок на возврат, представ-

ленных администраторами доходов, в срок, не превышающий трех рабочих дней, следующих за днем их представления в орган Федерального казначейства.

Особый регламент имеет взаимодействие органов казначейства с администраторами доходов по учету невыясненных поступлений.

К невыясненным относятся поступления, по которым отсутствуют расчетные документы либо в расчетных документах не указаны или неверно указаны реквизиты платежа (ИНН, КПП, КБК, ОКТМО и т.д.). Также к невыясненным поступлениям относятся поступления, в расчетных документах которых не имеется оснований для отнесения такого платежа к налогам, сборам и иным платежам.

Поступления, отнесенные в текущем операционном дне к разряду невыясненных, отражаются в Ведомости учета невыясненных поступлений.

Ведомости являются справочно-контрольными формами и формируются в разрезе каждого невыясненного платежа с указанием в соответствующих графах реквизитов платежа. В ведомостях указываются причины, по которым документ отнесен к невыясненным платежам, и меры, принятые для выяснения. Также в Ведомости отражаются результаты выяснения (уточнения) их принадлежности.

Для определения неклассифицированных сумм соответствующий территориальный орган казначейства формирует для администраторов поступлений в бюджет запросы на уточнение вида и принадлежности платежа. Администраторы по электронной системе документооборота направляют в орган казначейства уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа. Оперативный обмен информацией между казначейством и администраторами позволяет минимизировать объем невыясненных поступлений доходов бюджета и как следствие увеличить объем средств, необходимых для финансирования расходов бюджета.

Совместная координация действий органов казначейства и администраторов поступлений позволяет повысить эффективность работы по учету и распределению доходов бюджетов.

### **3.3. Организация учета и анализа доходов федерального бюджета**

Основной инструмент учета и анализа доходов бюджета - Бюджетная классификация РФ.

Бюджетная классификация Российской Федерации является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемой для составления и исполнения бюджетов, ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации<sup>2</sup>.

Бюджетная классификация включает:

- классификацию доходов бюджетов;
- классификацию расходов бюджетов;
- классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;
- классификацию операций публично-правовых образований (классификация операций сектора государственного управления).

Основные структурные принципы современной бюджетной классификации были заложены в Приказе Министерства финансов РФ от 10.12.2004 № 114-н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ" и они заключались в следующем.

1) был введен принцип подведомственности в бюджетном процессе, при котором у каждой операции со средствами бюджета появился свой администратор;

2) была введена единая двадцатизначная структура кода бюджетной классификации;

3) была введена классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Классификация доходов бюджетов является группировкой доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

---

<sup>2</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ".

Код классификации доходов бюджетов состоит из 20 знаков. Структура 20-значного кода классификации доходов бюджетов является единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и включает следующие составные части (табл. 2):

- код главного администратора доходов бюджета (1-3 разряды);
- код вида доходов бюджетов (4-13 разряды);
- код подвида доходов бюджетов (14-20 разряды).

Таблица 2

**Структура кода классификации доходов бюджетов**

Код главного администратора доходов бюджета			Код вида доходов бюджетов										Код подвида доходов бюджетов						
			Группа доходов		Подгруппа доходов		Статья доходов		Подстатья доходов		Элемент доходов		Группа подвида доходов бюджетов			Аналитическая группа подвида доходов бюджетов			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Код главного администратора доходов бюджетов устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете.

Коды главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - федеральных государственных органов, Центрального банка Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации - приведены в прил. 7 к Приказу Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

Закрепление за главными администраторами доходов бюджета кодов классификации доходов бюджетов производится исходя из осуществляемых ими полномочий по оказанию государственных (муниципальных) услуг, иных полномочий по исполнению государственных функций, при реализации которых возникают обязанности юридических и физических лиц по перечис-

лению средств в бюджетную систему Российской Федерации, а также полномочий по предъявлению требований о передаче публично-правовому образованию имущества, в том числе денежных средств.

Код вида доходов бюджетов является единым для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, состоит из 10 разрядов и включает:

- группу доходов - (4 разряд кода классификации доходов бюджетов);
- подгруппу доходов - (5-6 разряды кода классификации доходов бюджетов);
- статью доходов - (7-8 разряды кода классификации доходов бюджетов);
- подстатью доходов - (9-11 разряды кода классификации доходов бюджетов);
- элемент доходов - (12-13 разряды кода классификации доходов бюджетов).

Для дальнейшей детализации поступлений применяется код подвида доходов бюджетов.

Код подвида доходов бюджетов (14-20 разряды кода классификации доходов бюджетов) включает:

- группу подвида доходов бюджетов (14-17 разряды кода классификации доходов бюджетов);
- аналитическую группу подвида доходов бюджетов (18-20 разряды кода классификации доходов бюджетов).

Администрирование налогов, сборов, задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, регулярных платежей за пользование недрами, таможенных пошлин, таможенных сборов, специальных (компенсационных, антидемпинговых) пошлин, а также доходов от поступлений страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов в целях отдельного учета обязательного платежа, пеней и процентов, денежных взысканий (штрафов) по данному платежу осуществляется с применением следующих кодов группы подвида доходов бюджетов:

- 1000 - сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу);
- 2000 - пени и проценты по соответствующему платежу;

- 3000 - суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации.

Администрирование государственной пошлины осуществляется с применением кода группы подвида доходов бюджетов 1000 - сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу).

Аналитическая группа подвида доходов является группировкой доходов по виду финансовых операций, относящихся к доходам, и состоит из следующих групп:

- 100 - доходы;
- 400 - выбытие нефинансовых активов<sup>3</sup>.

Аналитическая группа подвида доходов детализирована статьями и подстатьями.

Бюджетная классификация имеет организующее и правовое значение.

Организирующее заключается в том, что она позволяет осуществлять контроль и анализ по каждому виду доходов и расходов, составлять отчетность об исполнении бюджета, кодировать показатели при компьютерной обработке.

Правовое значение состоит в том, что она закреплена в Бюджетном кодексе РФ и все показатели доходов и расходов, предусмотренные в бюджете и указанные в подразделениях бюджетной классификации, являются планами, обязательными для исполнения.

### ***Контрольные вопросы***

1. Каковы правовые и организационные основы казначейской системы исполнения бюджетов по доходам?

2. В каком нормативном документе определен порядок учета поступлений в бюджетную систему РФ?

3. Какой счет открывается органам казначейства в ЦБ РФ для учета поступлений, подлежащих распределению между бюджетами?

---

<sup>3</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации".

4. Перечислите действия органов Федерального казначейства при исполнении доходной части бюджетов.

5. Каковы принципы взаимодействия территориальных органов казначейства с администраторами доходов?

6. Какие поступления в бюджетную систему относятся к невыясненным?

7. Назовите основные структурные принципы современной бюджетной классификации РФ.

# ФИНАНСИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ПРИ КАЗНАЧЕЙСКОМ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА

### 4.1. Принципы финансирования расходов бюджета

Формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Основанием для финансирования расходов является Закон о бюджете на соответствующий финансовый год. Бюджетное финансирование осуществляется в форме бюджетных ассигнований.

**Бюджетные ассигнования** - предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств<sup>4</sup>.

К бюджетным ассигнованиям относятся ассигнования:

- на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), включая ассигнования на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- социальное обеспечение населения;
- предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями;

---

<sup>4</sup> Бюджетный кодекс РФ (действ. ред.), ст. 6.

- предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;
- предоставление межбюджетных трансфертов;
- предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права;
- обслуживание государственного (муниципального) долга;
- исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов<sup>5</sup>.

К бюджетным ассигнованиям на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) относятся ассигнования:

- на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг (выполнению работ) физическим и (или) юридическим лицам;
- предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;
- предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в соответствии с договорами (соглашениями) на оказание указанными организациями государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам;
- осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности;
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (за исключением бюджетных ассигнований для обеспечения выполнения функций казенного учреждения и бюджетных ассигнований на осуществление бюд-

---

<sup>5</sup> Бюджетный кодекс РФ (действ. ред.), ст. 69.

жетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности казенных учреждений)<sup>6</sup>.

Обеспечение выполнения функций казенных учреждений включает:

- оплату труда работников казенных учреждений, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработную плату) работников органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации и муниципальные должности, государственных и муниципальных служащих, иных категорий работников, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами;

- закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

- возмещение вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности.

Бюджетное финансирование осуществляется на основе следующих принципов:

- безвозвратности и безвозмездности предоставления бюджетных средств;

- целенаправленности;

- финансирования по мере выполнения работ и услуг;

- соблюдения финансовой дисциплины.

Целенаправленность выражается в том, что расходы имеют предметно-целевое назначение: расходы на оплату труда, командировочные расходы, расходы услуг связи и т.д.

Финансирование по мере выполнения работ и услуг предусматривает, что средства выделяются не автоматически в пределах годовых работ и услуг, а в соответствии с фактическим их выполнением, количественными и качественными показателями.

---

<sup>6</sup> Бюджетный кодекс РФ (действ. ред.), ст. 69.1.

Соблюдение финансовой дисциплины выступает как условие целевого и законного расходования бюджетных средств.

## **4.2. Содержание стадий исполнения бюджета по расходам**

В соответствии со ст. 219 БК РФ исполнение бюджета по расходам включает следующие стадии:

- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

*Получатель* бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств:

- путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями;
- в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

***Лимит бюджетного обязательства*** - 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).

*Получатель* бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты.

Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется *органом Федерального казначейства* в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств<sup>7</sup>.

---

<sup>7</sup> Приказ Минфина России от 17.11.2016 № 213 (ред. от 22.11.2017) "О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета".

Для санкционирования оплаты денежных обязательств по государственным (муниципальным) контрактам дополнительно проводится проверка на соответствие условиям данного государственного (муниципального) контракта:

- сведений о государственном (муниципальном) контракте в реестре контрактов, предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- сведений о принятом на учет бюджетном обязательстве по государственному (муниципальному) контракту.

Оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

Подтверждение исполнения денежных обязательств происходит на основании платежных документов, удостоверяющих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы РФ, субъектов международного права.

### **4.3. Порядок санкционирования расходов федерального бюджета**

В соответствии с БК РФ закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период утверждается сроком на три года. В целях его реализации бюджетные данные (бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, предельные объемы финансирования) доводятся через органы Федерального казначейства до распорядителей бюджетных средств (РБС) и получателей бюджетных средств (ПБС). Бюджетные данные являются основанием для осуществления процедур санкционирования расходов, которые возлагаются на органы Федерального казначейства.

Санкционирование расходов направлено на недопущение принятия к финансированию расходов и совершения платежей, не предусмотренных утвержденным федеральным законом о федеральном бюджете или не обеспеченных поступлениями доходов и средствами заимствований федерального бюджета.

Санкционирование расходов бюджета осуществляется в несколько этапов.

**1-й этап.** Заключение государственных (муниципальных) контрактов и соглашений состоит в принятии бюджетных и денежных обязательств ПБС, которое сопровождается постановкой их на учет в территориальном органе Федерального казначейства<sup>8</sup>.

Постановка на учет бюджетных и денежных обязательств осуществляется в соответствии с представленными получателями средств федерального бюджета в территориальные органы Федерального казначейства по месту их обслуживания документами - Сведениями о бюджетном обязательстве, Сведениями о денежном обязательстве. Они оформляются по документам, на основании которых возникают бюджетные обязательства получателей средств федерального бюджета, и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателей средств федерального бюджета. К таким документам можно отнести: государственный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг; акт выполненных работ, акт приема-передачи, счет-фактуру, накладную и др.<sup>9</sup>

Сведения о бюджетном обязательстве, возникшем на основе документов-оснований, направляются в орган Федерального казначейства с приложением копии договора в форме электронной копии документа на бумажном носителе, созданной посредством его сканирования, или копии электронного документа, подтвержденной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени получателя средств федерального бюджета.

Сведения о денежном обязательстве, формируемые как электронный документ, направляются с приложением документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства.

---

<sup>8</sup> Приказ Минфина России от 30.12.2015 № 221н (ред. от 27.11.2017) "О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета".

<sup>9</sup> Там же.

Для постановки на учет бюджетного обязательства орган Федерального казначейства осуществляет проверку Сведений о бюджетном обязательстве:

- на соответствие информации о бюджетном обязательстве, указанной в Сведениях о бюджетном обязательстве, документам-основаниям, подлежащим представлению ПБС в органы Федерального казначейства;

- непревышение суммы бюджетного обязательства по соответствующим кодам классификации расходов федерального бюджета над суммой неиспользованных бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств или лимитов бюджетных обязательств (ЛБО), отраженных на лицевом счете получателя бюджетных средств;

- непревышение суммы бюджетного обязательства, пересчитанной органом Федерального казначейства в валюту Российской Федерации, над суммой неиспользованных лимитов бюджетных обязательств в случае постановки на учет принятого бюджетного обязательства в иностранной валюте;

- соответствие предмета бюджетного обязательства, указанного в Сведениях о бюджетном обязательстве, документе-основании, коду вида расходов классификации расходов федерального бюджета, указанному в Сведениях о бюджетном обязательстве, документе-основании.

В случае положительного результата проверки Сведений о бюджетном обязательстве орган Федерального казначейства присваивает ему учетный номер и не позднее одного рабочего дня со дня проверки Сведений о бюджетном обязательстве направляет ПБС федерального бюджета **извещение** о постановке на учет бюджетного обязательства, содержащее сведения об учетном номере и о дате его постановки.

Орган Федерального казначейства для постановки на учет денежного обязательства осуществляет проверку сведений о нем, а именно:

- информации по соответствующему бюджетному обязательству, учтенному на соответствующем лицевом счете получателя бюджетных средств;

- информации по соответствующему документу-основанию, документу, подтверждающему возникновение денежного обязательства, подлежащим представлению получате-

лями средств федерального бюджета в органы Федерального казначейства для постановки на учет денежных обязательств.

В случае положительного результата проверки Сведений о денежном обязательстве орган Федерального казначейства присваивает ему учетный номер и направляет получателю средств федерального бюджета извещение о постановке на учет денежного обязательства, содержащее сведения об учетном номере и дате постановки на учет.

На этапе оплаты денежных обязательств ПБС формирует и подает в орган казначейства заявку на кассовый расход, которая подтверждает обязанность оплатить денежное обязательство<sup>10</sup>.

Заявка проверяется на наличие в ней следующих реквизитов и показателей:

- подписей, соответствующих имеющимся образцам, представленным получателем средств федерального бюджета для открытия соответствующего лицевого счета;
- уникального кода организации в реестровой записи реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее - код участника бюджетного процесса по Сводному реестру), и номера соответствующего лицевого счета;
- кодов классификации расходов федерального бюджета (классификации источников финансирования дефицитов федерального бюджета), по которым необходимо произвести кассовый расход;
- суммы кассового расхода и кода валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в которой он должен быть произведен;
- наименования банковских реквизитов, идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) и кода причины постановки на учет (КПП) получателя денежных средств по заявке;
- номера учетного в органе Федерального казначейства бюджетного обязательства и номера денежного обязательства получателя средств федерального бюджета (при наличии);

---

<sup>10</sup> Приказ Минфина России от 17.11.2016 № 213 (ред. от 22.11.2017) "О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета".

- реквизитов (номер, дата) документов (государственного контракта, соглашения), на основании которых возникают бюджетные обязательства получателей средств федерального бюджета, и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателей средств федерального бюджета.

**2-й этап.** На этапе санкционирования оплаты денежных обязательств по расходам органами Федерального казначейства осуществляется проверка заявки на кассовый расход:

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

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

- непревышение сумм в заявке остатков соответствующих лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, учтенных на соответствующем лицевом счете;

- 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;

- 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;

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

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

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

- непревышение суммы заявки над суммой неисполненного денежного обязательства, рассчитанной как разница суммы денежного обязательства и суммы ранее произведенного в рамках соответствующего бюджетного обязательства авансового пла-

тежа, по которому не подтверждена поставка товара (выполнение работ, оказание услуг);

- соответствие кода классификации расходов федерального бюджета и кода объекта ФАИП по денежному обязательству и платежу;

- непревышение размера авансового платежа, указанного в заявке на кассовый расход, над суммой авансового платежа по бюджетному обязательству с учетом ранее осуществленных авансовых платежей.

При положительном результате проверки заявки, представленной ПБС на бумажном носителе, органом Федерального казначейства проставляется отметка, подтверждающая санкционирование оплаты денежных обязательств получателя средств федерального бюджета, с указанием даты, подписи, расшифровки подписи, содержащей фамилию, инициалы ответственного исполнителя органа Федерального казначейства, и заявка принимается к исполнению.

**3-й этап.** На стадии подтверждения исполнения денежных обязательств орган казначейства оплачивает денежное обязательство с единого счета бюджета. В выписке из лицевого счета ПБС отражается кассовый расход.

Учет бюджетных и денежных обязательств, санкционирование расходов являются еще одной ступенью развития казначейских технологий, позволяют своевременно и в полном объеме осуществлять процедуры планирования и исполнения федерального бюджета по расходам, сделать прозрачными и доступными для общественного контроля все расходы получателей средств федерального бюджета.

### ***Контрольные вопросы***

1. Какие принципы лежат в основе бюджетного финансирования?

2. Как территориальные органы казначейства осуществляют учет принятых бюджетных и денежных обязательств получателей бюджетных средств?

3. В чем заключаются процедуры санкционирования расходов федерального бюджета?

# ВЕДЕНИЕ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

## 5.1. Понятие лицевого счета, виды лицевых счетов

*Лицевой счет* - это регистр аналитического учета, на котором отражаются операции клиентов Федерального казначейства.

Основание для открытия лицевого счета клиенту казначейства - включение его в Сводный реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, и определение его бюджетных полномочий.

Порядок формирования и ведения Федеральным казначейством сводного реестра определен Приказом Минфина РФ от 23.12.2014 № 163н<sup>11</sup>.

В Сводный реестр включаются информация и документы о следующих организациях:

а) об участниках бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их обособленных подразделениях;

б) о юридических лицах, не являющихся участниками бюджетного процесса, и их обособленных подразделениях:

- государственных (муниципальных) автономных и бюджетных учреждениях;

- государственных корпорациях, государственных компаниях, публично-правовых компаниях, которым в соответствии с бюджетным законодательством РФ предоставляются субсидии из федерального бюджета;

---

<sup>11</sup> Приказ Минфина РФ от 23.12.2014 № 163н "О Порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса".

▪ государственных (муниципальных) унитарных предприятиях;

в) о неучастниках бюджетного процесса, не являющихся государственными корпорациями, государственными компаниями, публично-правовыми 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;

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.

Ведение Сводного реестра осуществляется Федеральным казначейством (территориальными органами Федерального казначейства) в электронной форме в государственной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" путем формирования и изменения реестровых записей. Каждой реестровой записи присваивается уникальный номер.

После включения сведений о клиенте Федерального казначейства в Сводный реестр, определения его полномочий ему открывается казначейский лицевой счет.

Документом, который регулирует отношения в области открытия и ведения лицевых счетов, является Приказ Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н "О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства".

Для учета операций, осуществляемых клиентами казначейства в рамках их бюджетных полномочий, в территориальных

органах Федерального казначейства открываются следующие виды 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.

При открытии лицевых счетов им присваиваются уникальные номера, которые состоят из 11 разрядов:

- 1 и 2 разряды - код лицевого счета;
- 3 и 4 разряды - первые два разряда кода органа Федерального казначейства, присвоенного Федеральным казначейством (далее - код по КОФК);
- 5 разряд - код типа бюджета;
- с 6 по 10 разряд - учетный номер;
- 11 разряд - контрольный разряд.

Код типа бюджета устанавливается 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, иного юридического лица, а также средства бюджетного (автономного) учреждения.

При открытии лицевого счета клиенту используется номер клиента в реестровой записи Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса<sup>12</sup>.

## **5.2. Порядок открытия лицевых счетов и основания их закрытия**

Для открытия соответствующего лицевого счета клиентом на бумажном носителе представляются следующие документы:

### 1. Заявление на открытие лицевого счета.

В заголовочной части формы заявления на открытие лицевого счета указываются: дата составления документа, полное наименование клиента в соответствии с полным наименованием, указанным в его реестровой записи Сводного реестра с отражением уникального кода организации по Сводному реестру. В

---

<sup>12</sup> Приказ Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н "О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства".

заявлении также отражается полное наименование органа Федерального казначейства по месту представления заявления на открытие лицевого счета с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по КОФК. В заявительной надписи "Прошу открыть лицевой счет" указывается наименование соответствующего вида лицевого счета. Заявление на открытие лицевого счета подписывается:

- руководителем клиента (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;
- главным бухгалтером клиента (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, и даты подписания заявления на открытие лицевого счета.

## 2. Карточка образцов подписей к лицевым счетам.

Карточка образцов подписей оформляется и представляется клиентом в орган Федерального казначейства в одном экземпляре и подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) клиента, которому открывается лицевой счет.

Право первой подписи принадлежит руководителю клиента и иным уполномоченным им лицам.

Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру и лицам, уполномоченным руководителем клиента на ведение бухгалтерского учета.

Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета получателя бюджетных средств подписывается, соответственно, руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) получателя бюджетных средств и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) вышестоящего участника бюджетного процесса и оттиском печати либо нотариально.

При электронном документообороте с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи (ЭП), осуществляемом в соответствии с договорами об электронном документообороте, заключаемыми между органами Федерального казначейства и клиентами, лица, подписывающие ЭП документы при совершении операций по лицевым счетам, должны быть

включены в соответствующие карточки образцов подписей с правом первой или второй подписи.

Договор (соглашение) об электронном документообороте хранится в деле клиента.

Лицевой счет считается открытым с момента внесения уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов. Книга регистрации лицевых счетов ведется в электронном виде.

Закрытие лицевых счетов клиентам осуществляется на основании заявления на закрытие лицевого счета в связи:

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

### **5.3. Отражение операций на лицевых счетах**

Операции со средствами на лицевых счетах отражаются нарастающим итогом в пределах текущего финансового года. Показатели отражаются на лицевых счетах в разрезе кодов бюджетной классификации РФ. Операции отражаются на лицевых счетах в валюте Российской Федерации (в иностранной валюте).

На лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств отражаются следующие операции:

- а) получение:
  - бюджетных ассигнований на текущий финансовый год и плановый период;

- лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период;

- предельных объемов финансирования;

б) распределение:

- бюджетных ассигнований на текущий финансовый год и плановый период;

- лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый и плановый период;

- предельных объемов финансирования.

На лицевом счете бюджета отражаются следующие операции:

- поступление в бюджет, в том числе субсидий (субвенций) из федерального бюджета, являющихся источником финансового обеспечения расходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

- выплаты из бюджета, в том числе расходы бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются субсидии (субвенции) из федерального бюджета;

- доведение предельных объемов финансирования, в том числе по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются субсидии (субвенции) из федерального бюджета.

На лицевом счете территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации отражаются следующие операции:

- кассовые поступления территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

- кассовые выплаты территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

- доведение предельных объемов финансирования территориальным органом государственного внебюджетного фонда Российской Федерации.

На лицевом счете получателя бюджетных средств отражаются следующие операции:

а) доведение бюджетных данных:

- бюджетных ассигнований на текущий финансовый год и плановый период;

- лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период;

- предельных объемов финансирования;
- б) операции с бюджетными средствами:
  - выплаты, в том числе на счет получателя бюджетных средств, открытый в банке;
  - поступление средств, в том числе со счета получателя бюджетных средств, открытого в банке;
- в) отражение операций с бюджетными и денежными обязательствами получателя бюджетных средств текущего финансового года и планового периода;
- г) операции за счет средств дополнительного бюджетного финансирования:
  - отражение лимитов бюджетных обязательств;
  - отражение предельных объемов финансирования;
  - постановка на учет бюджетных обязательств за счет источника дополнительного бюджетного финансирования;
  - поступление источника дополнительного бюджетного финансирования;
  - выплаты за счет источника дополнительного бюджетного финансирования.

При финансировании расходов федерального бюджета органы Федерального казначейства осуществляют следующие функции:

- 1) открывают в установленном порядке клиентам лицевые счета для учета движения денежных средств;
- 2) производят записи в лицевых счетах на основании надлежаще оформленных документов (заявок на кассовый расход, заявок на получение наличных денег) установленной формы;
- 3) получают ежедневно из банка выписки с единого счета бюджета с приложенными к нему документами по проведенным операциям;
- 4) выдают по мере совершения операций обслуживаемым клиентам выписки из лицевых счетов;
- 5) обеспечивают предварительный, текущий контроль за целевым использованием средств федерального бюджета строго в соответствии с утвержденными бюджетными планами владельцев лицевых счетов, другими документами, подтверждающими обоснованность расходов.

## ***Контрольные вопросы***

1. Что является основанием для открытия лицевого счета клиенту Казначейства?
2. Каким участникам бюджетного процесса открываются лицевые счета?
3. В соответствии с каким нормативным документом регламентируется порядок работы с лицевыми казначейскими счетами?
4. Назовите документы, необходимые для открытия лицевого счета клиенту Казначейства.
5. Какие операции отражаются на лицевом счете получателя средств бюджета?
6. Назовите основания закрытия лицевых счетов.

# КАЗНАЧЕЙСКИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

## 6.1. Полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере

В современных условиях перед Казначейством России как органом государственного финансового контроля ставятся новые задачи, в связи с этим совершенствуется нормативно-правовая база. Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 были разработаны Правила осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере<sup>13</sup>.

Деятельность казначейских органов по контролю основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, достоверности результатов и гласности и подразделяется на плановую и внеплановую.

Плановые контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с планом контрольных мероприятий Федерального казначейства, который утверждается руководителем Федерального казначейства по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации, и планами контрольных мероприятий территориальных органов Федерального казначейства, которые утверждаются руководителями территориальных органов по согласованию с руководителем (заместителем руководителя) Федерального казначейства.

---

<sup>13</sup> Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 "О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере" (ред. от 27.08.2016).

Внеплановые контрольные мероприятия проводятся на основании решения руководителя (заместителя руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа), принятого:

- в случае поступления обращений (поручений) Президента Российской Федерации, Администрации Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Аппарата Правительства Российской Федерации, Министра финансов Российской Федерации, Следственного комитета Российской Федерации, правоохранительных органов, иных государственных органов, депутатских запросов, обращений граждан и организаций;

- в случае получения должностным лицом Федерального казначейства (его территориального органа) в ходе исполнения должностных обязанностей информации о нарушениях законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к сфере деятельности Федерального казначейства, в том числе из средств массовой информации;

- в случае истечения срока исполнения ранее выданного предписания (представления).

Федеральное казначейство в своей деятельности по контролю в финансово-бюджетной сфере осуществляет:

а) контроль:

- за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ РФ, в том числе об исполнении государственных заданий;

- соблюдением выполнения Федерального закона о контрактной системе;

б) проверку осуществления органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами исполнительной власти субъектов РФ (местных администраций), соблюдения Федерального закона о контрактной системе;

в) контроль за использованием средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, направленных на предоставление финансовой поддержки за счет средств Фонда и предусмотренных в бюджете субъекта РФ и (или) местном бюджете на доленое финансирование проведения

капитального ремонта многоквартирных домов, переселения граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации системы коммунальной инфраструктуры;

г) контроль за использованием специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (региональными операторами), средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, а также средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете регионального оператора;

д) информационный обмен со Счетной палатой РФ данными о лицах, привлеченных к административной ответственности, в порядке, установленном соглашением о сотрудничестве.

Довольно широкий объем полномочий Казначейства по контролю значительно расширил перечень *объектов* казначейского контроля, которыми являются:

а) главные распорядители (распорядители, получатели) средств федерального бюджета, главные администраторы (администраторы) доходов федерального бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита федерального бюджета;

б) финансовые органы (главные распорядители (распорядители) и получатели средств бюджета, которым предоставлены межбюджетные трансферты) в части соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета, а также достижения ими показателей результативности использования указанных средств, соответствующих целевым показателям и индикаторам, предусмотренным государственными программами;

в) федеральные государственные учреждения, а также государственные бюджетные и автономные учреждения субъекта РФ (муниципальные бюджетные и автономные учреждения) в части соблюдения ими целей и условий предоставления средств, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты, предоставленные из федерального бюджета;

г) федеральные государственные унитарные предприятия, а также государственные унитарные предприятия субъекта РФ (муниципальные унитарные предприятия) в части соблюдения ими целей и условий предоставления средств, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты, предоставленные из федерального бюджета;

д) государственные корпорации и государственные компании;

е) хозяйственные товарищества и общества с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

ж) юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из федерального бюджета, государственных контрактов, соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями РФ, целей, порядка и условий размещения средств федерального бюджета в ценные бумаги таких юридических лиц;

з) органы управления государственными внебюджетными фондами;

и) юридические лица, получающие средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;

к) кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из федерального бюджета;

л) заказчики, контрактные службы, контрактные управляющие, уполномоченные органы, уполномоченные учреждения, осуществляющие действия, направленные на проведение в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд;

м) товарищества собственников жилья, жилищные, жилищно-строительные кооперативы или иные специализированные потребительские кооперативы, выбранные собственниками помещений в многоквартирных домах управляющие организации;

н) региональные операторы;

о) органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов РФ (местных администраций), в части осуществления ими контроля за соблюдением Федерального закона о контрактной системе.

*Должностными лицами* Федерального казначейства, осуществляющими контроль в финансово-бюджетной сфере, являются:

а) руководитель Федерального казначейства (его территориального органа);

б) заместители руководителя Федерального казначейства (его территориального органа), к компетенции которых относятся вопросы проведения контроля в финансово-бюджетной сфере;

в) руководители (заместители руководителей) структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства (его территориального органа), ответственные за организацию осуществления контрольных мероприятий;

г) иные федеральные государственные гражданские служащие Федерального казначейства (его территориального органа), уполномоченные на участие в проведении контрольных мероприятий в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя (заместителя руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа), включаемые в состав проверочной (ревизионной) группы.

Должностные лица, указанные выше, имеют право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме информацию, документы и материалы, объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения контрольных мероприятий;

б) при осуществлении выездных проверок (ревизий) беспрепятственно по предъявлении служебных удостоверений и копии приказа (распоряжения) руководителя (заместителя руководителя) о проведении выездной проверки (ревизии) посещать помещения и территории, занимаемые лицами, в отношении которых осуществляется проверка (ревизия), требовать предъявления поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг;

в) проводить экспертизы, необходимые при осуществлении контрольных мероприятий, привлекать независимых экспертов для проведения таких экспертиз;

г) выдавать представления, предписания об устранении выявленных нарушений в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

д) направлять уведомления о применении бюджетных мер принуждения в случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации;

е) осуществлять производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;

ж) обращаться в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, причиненного Российской Федерации, а также о признании осуществленных закупок недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Должностные лица Федерального казначейства, осуществляющие контроль в финансово-бюджетной сфере, обязаны:

а) своевременно и в полной мере исполнять предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений в установленной сфере деятельности;

б) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

в) проводить контрольные мероприятия в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя (заместителя руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа);

г) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта контроля с копией приказа (распоряжения) и удостоверением на проведение выездной проверки (ревизии), с приказом (распоряжением) о приостановлении, возобновлении и продлении срока проведения проверки (ревизии), об изменении состава проверочной (ревизионной) группы, а также с результатами контрольных мероприятий (актами и заключениями);

д) при выявлении факта совершения действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления, направлять в правоохранительные органы информацию о таком факте и документы и иные материалы, подтверждающие такой факт.

Порядок планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и его территориальными органами, утвержден Приказом Федерального казначейства от 30.09.2016 № 356<sup>14</sup>.

## **6.2. Методы проведения контрольных мероприятий органами Федерального казначейства**

Осуществление государственного финансового контроля органами Федерального казначейства реализуется на практике с использованием различных методов, перечень которых определен в ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ.

Этот перечень включает:

1) проверку, под которой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

2) ревизию, т.е. комплексную проверку деятельности объекта контроля, которая выражается в изучении законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

3) обследование, включающее анализ и оценку состояния определенной сферы деятельности объекта контроля;

4) санкционирование операций, заключающееся в совершении разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и (или) на соответствие указанной в них информации требованиям законодательства РФ, регулирующего бюджетные правоотношения.

Особенности вышеназванных методов представлены в табл. 3.

---

<sup>14</sup> Приказ Федерального казначейства от 30.09.2016 № 356 "Об утверждении Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и его территориальными органами".

Таблица 3

### Методы государственного финансового контроля РФ

Методы	Особенности проведения	Способ проведения	Оформление результатов
Проверка	Используется в отношении отдельных операций	Выездная	Акт, отчет
		Камеральная	
		Комбинированная	
		Встречная	
Ревизия	Используется в отношении всей совокупности операций	Документальная	Акт, отчет
		Фактическая	
		Плановая	
		Внеплановая	
		Сплошная	
		Выборочная	
		Единичная	
		Встречная	
Санкционирование	Проверка подтверждающих документов	Проводится посредством обмена необходимыми документами	Разрешение на проведение операций
Обследование	Анализ и оценка состояния сферы деятельности объекта контроля	Оценка обоснованности использования документов	Заключение
	Анализ (осмотр) обследуемых объектов	Подтверждение сведений об объектах	
		Соответствие исследуемых объектов требованиям НПА	

Методы финансового контроля, указанные в БК РФ, дополнительно прописаны и в актах Правительства РФ, и непосредственно в актах Казначейства России в части порядка их осуществления и применения в практической деятельности службы.

Примерами таких нормативных актов являются: Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 "О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере", а также Приказ Казна-

чейства России от 30.09.2016 № 356 "Об утверждении Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и его территориальными органами".

Ревизия остается одним из основных методов контроля органов Федерального казначейства, так как ее результаты имеют надежные и достоверные данные, полученные по месту нахождения объекта контроля. Именно этот факт делает ревизию незаменимой, когда речь идет об использовании государственных средств.

С учетом развития информационных систем одним из современных методов казначейского контроля выступает мониторинг. В аналитических докладах руководителей органов Федерального казначейства он указывается как новый метод проведения контрольных мероприятий<sup>15</sup>.

Суть мониторинга заключается в возможности осуществления оперативного контроля при минимуме финансовых и трудовых затрат благодаря информационным системам и подсистемам, позволяющим осуществлять его в режиме онлайн.

Необходимо отметить, что применяемые органами казначейства методы контроля изменились в связи с некоторыми институциональными преобразованиями в РФ. Так, 2 февраля 2016 г. Президент РФ Владимир Путин подписал Указ № 41 "О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере". В целях совершенствования государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере, а также необходимости оптимизации структуры федеральных органов исполнительной власти Росфиннадзор, который просуществовал с 2004 г., был упразднен. Федеральному казначейству были переданы функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, а также функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций.

Согласно данному правоприменительному акту Федеральное казначейство стало основным контрольно-ревизионным органом со стороны органов исполнительной власти, обеспечивающим сохранность бюджетных средств, играющим основополага-

---

<sup>15</sup> Демидов А.Ю. От казначейского сопровождения к бюджетному мониторингу // Финансовый контроль - ИД "Бюджет". 2017. № 12.

ющую роль в организации платежной системы страны. Это значит, что надзор стал одним из методов, присущих Росказне.

В настоящее время ни надзор, ни бюджетный мониторинг не имеют нормативного закрепления в бюджетном законодательстве.

Создание нормативного акта, в котором будет расширен перечень используемых методов государственного финансового контроля, является приоритетной задачей государства, которое имеет своей целью создание сильной и действенной системы органов государственного финансового контроля.

### **6.3. Казначейское сопровождение государственных контрактов**

В соответствии с п. 3 ст. 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью органов внутреннего финансового контроля, к числу которых относится и Федеральное казначейство.

Бюджетный кодекс РФ (п. 1 ст. 265) классифицирует виды внутреннего государственного контроля как предварительный и последующий.

Предварительный контроль реализуется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, а последующий контроль - по результатам исполнения бюджетов в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

Предварительный финансовый контроль осуществляется органами Федерального казначейства путем санкционирования операций.

Санкционирование операций заключается в совершении разрешительной надписи на проведение финансовых операций получателей бюджетных средств после проверки представленных ими платежных документов, что предотвращает возникновение возможных нарушений еще на стадии платежа.

Таким образом, применение механизма санкционирования расходов обеспечивает надежное функционирование системы

внутреннего государственного финансового контроля, направленной прежде всего на выявление и пресечение нарушений бюджетного законодательства.

Вместе с тем, 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 в практику санкционирования расходов такого вида контроля, как казначейское сопровождение государственных контрактов.

Казначейское сопровождение государственных контрактов предполагает следующие обязательные процедуры:

- перечисление авансовых платежей на счета Казначейства России;
- проведение операций на лицевых счетах, открытых в Казначействе России всем исполнителям и соисполнителям по государственному контракту;
- санкционирование оплаты расходов после подтверждения факта поставки товара, выполнения работ, оказания услуг;
- предоставление информации о движении денежных средств всем заинтересованным участникам кооперации и контрольным органам.

Статьей 5 Федерального закона от 01.12.2014 № 384-ФЗ "О федеральном бюджете на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов" было предусмотрено, что в 2015 г. бюджетные средства юридическим лицам и, в частности, суммы авансовых платежей, предусматриваемых получателями средств федерального бюджета при заключении государственных контрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг в пределах доведенных им лимитов бюджетных обязательств (если сумма этих контрактов превышает 1 млрд руб.), подлежали перечислению на счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства в учреждениях Банка России. При этом операции по зачислению и списанию средств на указанных счетах должны обязательно отражаться на лицевых счетах, открытых юридическим лицам - получателям средств федерального бюджета в Федеральном казначействе.

В целях реализации положений ст. 5 Федерального закона № 384-ФЗ Казначейством России был утвержден Приказ от 29.10.2014 № 16н "О порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами юридического лица (его обособленного подразделения), не являющегося участником бюджетного процесса".

В рамках казначейского сопровождения государственных контрактов в Федеральном казначействе открываются лицевые счета юридическим лицам - исполнителям государственных контрактов, заключенных ими с получателями средств федерального бюджета, а также всем участникам кооперации - исполнителям контрактов, договоров, заключаемых в целях исполнения государственного контракта. Основанием для открытия организациям лицевых счетов для учета операций неучастника бюджетного процесса являются государственные контракты или нормативные правовые акты, устанавливающие порядок предоставления субсидий из федерального бюджета.

Операции по перечислению средств, отраженных на лицевых счетах, открытых юридическим лицам в Федеральном казначействе, осуществляются после санкционирования оплаты расходов в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 25.12.2015 № 213н "О порядке санкционирования операций при казначейском сопровождении государственных контрактов, договоров (соглашений), а также контрактов, договоров, соглашений, заключенных в рамках их исполнения".

Порядком санкционирования операций при казначейском сопровождении регламентированы такие важные моменты взаимодействия его участников, как:

- предоставление в органы казначейства организацией - исполнителем сведений о направлениях расходования целевых средств;
- предоставление государственными заказчиками по государственным контрактам в орган казначейства по месту обслуживания сведений об исполнителях (соисполнителях) государственных контрактов;
- обеспечение казначейского контроля за соответствием информации, содержащейся в документах, подтверждающих факт поставки товара, выполнения работ.

Начиная с 2016 г., в казначейское сопровождение включаются государственные контракты о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг на сумму более 100 млн руб., если условиями данных государственных контрактов предусмотрены авансовые платежи.

Казначейское сопровождение государственных контрактов в настоящее время обеспечивает:

- целевое использование средств авансовых платежей;
- своевременную оплату по контрактам и договорам;
- предоставление достоверной информации о проводимых операциях для генерального заказчика и генерального подрядчика;
- повышение финансовой дисциплины как заказчиков, так и исполнителей по государственным контрактам;
- прозрачность движения средств федерального бюджета;
- достаточный уровень ликвидности единого счета федерального бюджета за счет оптимизации бюджетных расходов.

### ***Контрольные вопросы***

1. На каких принципах основывается деятельность казначейских органов по контролю за исполнением федерального бюджета?

2. Назовите направления деятельности Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере.

3. Перечислите объекты казначейского контроля.

4. Дайте сравнительную характеристику методов казначейского контроля.

5. В каких видах органами казначейства реализуется внутренний государственный финансовый контроль?

6. На что направлено казначейское сопровождение государственных контрактов?

# НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

## 7.1. Принципы работы Казначейства России на финансовом рынке

В последнее десятилетие органы Казначейства, помимо основных своих функций, связанных с процессом кассового исполнения бюджетов различных уровней, начинают играть активную роль в системе управления общественными финансами, используя в полной мере и кредитные отношения. Они становятся финансовыми органами, наделенными особыми полномочиями, которые в качестве кредиторов и заемщиков выходят на финансовый рынок.

В процессе исполнения федерального бюджета состояние единого казначейского счета может характеризоваться как недостатком денежных средств, необходимых для оплаты всего объема предъявленных денежных обязательств, так и их избытком.

Избыток денежных средств свидетельствует о наличии временно свободных денежных средств. С возникновением избытка денежных средств появляется возможность получать дополнительные доходы от размещения временно свободных денежных средств на финансовом рынке в банковские депозиты, на осуществление сделок РЕПО.

Постановлением от 24.12.2011 № 1121 Правительство РФ утвердило порядок размещения средств федерального бюджета на банковских депозитах. На основе данного постановления Министерством финансов РФ, Федеральным казначейством РФ и Центральным банком России разработан и нормативно закреплён механизм размещения средств федерального бюджета, который определяет следующее:

- средства федерального бюджета могут размещаться на банковских депозитах в кредитных организациях, соответствующих установленным требованиям;

- кредитные организации, соответствующие предъявляемым требованиям, заинтересованные в размещении средств федерального бюджета, заключают с Федеральным казначейством генеральные соглашения о размещении средств федерального бюджета на банковских депозитах;

- размещение средств федерального бюджета на банковских депозитах в кредитных организациях, заключивших генеральные соглашения, осуществляется путем проведения отбора заявок кредитных организаций и заключения договоров банковского депозита.

Кредитные организации, в которых могут размещаться средства федерального бюджета на банковских депозитах, должны соответствовать определенным требованиям:

- иметь генеральную лицензию Центрального банка России на осуществление банковских операций;

- располагать собственными средствами (капиталом) в размере не менее 250 млрд руб. по имеющейся в Центральном банке России отчетности на день проверки соответствия кредитной организации требованиям;

- иметь кредитный рейтинг не ниже определенного уровня по шкале кредитных рейтинговых агентств;

- у кредитных организаций не должно быть просроченной задолженности по банковским депозитам, ранее размещенным в них за счет средств федерального бюджета;

- быть участником системы обязательного страхования вкладов физических лиц в банках РФ в соответствии с Федеральным законом "О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации".

Средства размещаются на депозитах без какого-либо обеспечения (залога) со стороны кредитных организаций, поэтому они должны находиться в кредитных организациях, имеющих самую высокую степень надежности. В связи с этим в 2016 г. Правительством РФ были установлены дополнительные требования, как минимум одному из которых должна соответствовать кредитная организация: она должна находиться под прямым или косвенным контролем Банка России; в отношении кредитной

организации государственной корпорацией "Агентство по страхованию вкладов" были осуществлены меры по повышению капитализации.

Практика работы Казначейства России по размещению средств бюджета на банковских депозитах демонстрирует ее высокую эффективность. Общая сумма доходов от размещения средств федерального бюджета на банковских депозитах составила: в 2011 г. - 19,62 млрд руб., в 2012 г. - 22,52 млрд руб., в 2013 г. - 30,55 млрд руб., в 2014 г. - 40 млрд руб., в 2015 г. - 68,15 млрд руб., в 2016 г. - 46,91 млрд руб.<sup>16</sup>

Федеральное казначейство в настоящее время осуществляет операции по размещению средств федерального бюджета на банковские депозиты и в иностранной валюте, что позволяет удовлетворять часть спроса на финансовых рынках на иностранную валюту и сглаживать колебание курса рубля

С 2013 г. Казначейство России в качестве метода управления остатками средств на едином казначейском счете использует сделки РЕПО на финансовом рынке.

Сделка РЕПО (от англ. *repurchase agreement, repo*) - сделка покупки (продажи) ценной бумаги с обязательством обратной продажи (покупки) через определенный срок по заранее определенной цене. Объектом таких сделок являются только облигации федеральных займов. Сторонами договора РЕПО выступают Федеральное казначейство и кредитные организации, отвечающие ряду требований, установленных Постановлением Правительства РФ от 04.09.2013 № 777<sup>17</sup>, и заключившие с органом Федерального казначейства генеральные соглашения о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам РЕПО. Срок действия генерального соглашения - один год.

Операции РЕПО осуществляются Федеральным казначейством путем проведения отбора заявок кредитных организаций, заключивших генеральные соглашения с органами казначейства.

---

<sup>16</sup> URL: [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru).

<sup>17</sup> Постановление Правительства РФ от 04.09.2013 № 777 "О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета в части покупки (продажи) ценных бумаг по договорам РЕПО".

До проведения отбора заявок Федеральное казначейство рассчитывает для каждой кредитной организации, с которой заключено генеральное соглашение, в зависимости от размера собственных средств (капитала) лимит покупки ценных бумаг по договорам РЕПО.

В целях проведения отбора заявок и заключения договоров РЕПО Федеральное казначейство учитывает данные кассового планирования исполнения федерального бюджета, данные о состоянии единого счета федерального бюджета и конъюнктуре финансовых рынков.

Не позднее рабочего дня, следующего за днем проведения отбора заявок, Федеральное казначейство размещает на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информацию о результатах проведения отбора заявок.

Для обеспечения покупки (продажи) ценных бумаг по договорам РЕПО в части осуществления учета прав на ценные бумаги, их хранения, проведения расчетов по договорам РЕПО Федеральное казначейство привлекает небанковскую кредитную организацию ЗАО "Национальный расчетный депозитарий".

Развитие деятельности Казначейства России по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах, по проведению сделок РЕПО существенным образом влияет на функционирование рынка ссудных капиталов. За счет притока бюджетных средств в банковский сектор сокращается потребность кредитных организаций в рефинансировании их Банком России.

## **7.2. Цели и задачи деятельности органов казначейства по предоставлению бюджетных кредитов бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований**

В современных условиях целью функционирования органов Федерального казначейства является не только кассовое исполнение федерального бюджета, но и реализация политики Правительства РФ по обеспечению эффективного функционирования бюджетной системы РФ в целом.

При осуществлении финансовой деятельности на региональном уровне возникают ситуации, когда при исполнении рас-

ходных обязательств органов власти субъектов РФ образуются временные кассовые разрывы.

**Временный кассовый разрыв** - прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета<sup>18</sup>.

Первопричиной возникновения кассовых разрывов при исполнении региональных бюджетов является неравномерность проведения значительной части бюджетных расходов, что вызвано рядом объективных обстоятельств. Это может быть обусловлено сезонным характером осуществления мероприятий, выплатой отпускных, проведением капитальных расходов, расходов в области сельского хозяйства. В современных условиях нагрузка на расходную часть региональных бюджетов возрастет в связи с ежегодным увеличением размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, финансированием дорожного хозяйства и ежегодной индексацией расходов на социальное обеспечение населения.

В данных условиях существенно увеличиваются долговые обязательства субъектов РФ. Негативным результатом в этом процессе является рост в их структуре краткосрочных займов от кредитных организаций по высоким процентным ставкам.

Указанная проблема субъектов РФ требовала разработки нового механизма оказания оперативной финансовой помощи из федерального бюджета, делегирование полномочий казначейству в области расширения кредитной деятельности и закрепления функции по предоставлению средств федерального бюджета субъектам РФ в форме бюджетных кредитов.

Постановлением Правительства РФ от 20.08.2013 № 721 установлены Правила предоставления бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

С начала реализации функции Казначейства России по кредитованию субъектов РФ (муниципальных образований) стала совершенно очевидна необходимость ее дальнейшего развития. Так, в 2014 г. бюджетные кредиты были предоставлены 50 субъектам

---

<sup>18</sup> Бюджетный кодекс РФ (действ. ред.), ст. 6.

ектам Российской Федерации. Это направление деятельности Казначейства получило заслуженную положительную оценку со стороны финансовых органов субъектов Российской Федерации, поскольку позволило им значительно экономить собственные средства на оплату привлекаемых ресурсов за счет низкой процентной ставки - 0,1% годовых. С 2015 г. механизм бюджетных кредитов реализован и для муниципальных образований.

В процессе реализации данного механизма в 2014-2015 гг. существенным недостатком было то, что кредиты предоставлялись на срок до 30 дней. В развитие данного механизма в Бюджетный кодекс РФ были внесены изменения, увеличивающие срок предоставления бюджетных кредитов с 30 до 50 дней, а с 2018 г. до 90 дней.

В целом, деятельность по предоставлению бюджетных кредитов из федерального бюджета органами Казначейства России позволяет решить следующие задачи:

- обеспечить полное покрытие временных кассовых разрывов, бесперебойно исполнять региональные бюджеты;
- устранить риски, возникающие у регионов при получении займов у кредитных организаций;
- оказать положительное влияние на сбалансированное развитие субъектов РФ;
- повысить эффективность управления ресурсами федерального бюджета.

### **7.3. Роль Федерального казначейства в создании ГИИС "Электронный бюджет"**

Важнейшим условием обеспечения эффективности функционирования общественных финансов является построение целостной системы открытости деятельности органов государственной власти.

В Стратегической карте Казначейства России на 2014-2018 гг. одной из задач, поставленных перед Казначейством России с целью формирования единого информационного пространства деятельности публично-правовых образований, является создание и развитие государственной интегрированной информационной

системы (ГИИС) управления общественными финансами "Электронный бюджет".

Начало создания ГИИС связано с принятием Распоряжения Правительства Российской Федерации от 20.10.2010 № 1815-р, которым была утверждена Государственная программа Российской Федерации "Информационное общество (2011 - 2020 годы)". В Программе закреплена необходимость создания единой информационной системы, способной повысить эффективность государственного управления, качество и оперативность предоставления государственных услуг, обеспечить взаимодействие гражданского общества с органами государственной власти.

В целях реализации этой программы Распоряжением Правительства РФ от 20.07.2011 № 1275-р была одобрена Концепция создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет"<sup>19</sup>.

Данная концепция определяет цели, задачи, основные направления и принципы создания системы "Электронный бюджет". Согласно указанному распоряжению Федеральное казначейство обеспечивает реализацию планов мероприятий по созданию и развитию системы "Электронный бюджет", ее соответствие установленным требованиям.

Задачами создания ГИИС "Электронный бюджет" являются:

- повышение доступности информации о финансовой деятельности и состоянии публично-правовых образований, об их активах и обязательствах;
- создание инструментов для взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования, проведения мониторинга достижения результатов реализации государственных программ и результатов, характеризующих объем и качество оказания государственных услуг;
- обеспечение интеграции процессов составления и исполнения бюджетов, ведения бухгалтерского учета, подготовки отчетности публично-правовых образований;

---

<sup>19</sup> Распоряжение Правительства РФ от 20.07.2011 № 1275-р "О Концепции создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет"".

- усиление взаимосвязи бюджетного процесса и процедур планирования закупок товаров, работ, услуг для нужд публично-правовых образований;

- обеспечение взаимосвязи реестров расходных обязательств с закрепленными в соответствии с законодательством РФ полномочиями публично-правовых образований.

Система "Электронный бюджет" как составная часть электронной модели государственного управления строится на принципах открытости и ясности, а именно:

- открытости информационных систем и интеграции имеющихся и вновь создаваемых информационных ресурсов;

- интерактивного доступа к информационным системам всем зарегистрированным пользователям вне зависимости от их территориальной удаленности;

- исключения дублирования процедур сбора и обработки информации и обеспечения ее обработки в режиме реального времени.

Реализация данных принципов создает предпосылки для повышения подотчетности органов государственной власти и местного самоуправления, что вместе с прозрачностью может обеспечить высокую эффективность деятельности государственных и муниципальных органов власти, а значит, и бюджетных расходов, а также повысить качество финансового менеджмента за счет формирования единого информационного пространства и применения современных технологий.

Реализация Концепции ГИИС базируется на внедрении комплексной автоматизации всех процедур исполнения бюджетов, на полном переходе на электронный документооборот.

С целью обеспечения реализации планов мероприятий по созданию и развитию государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет" в составе Центрального аппарата Федерального казначейства в ноябре 2014 г. было создано Управление интегрированных информационных систем государственных финансов Федерального казначейства, которое наделено широкими полномочиями в установленной сфере.

Постановлением Правительства РФ от 30.06.2015 № 658 утверждено Положение о государственной интегрированной информационной системе управления общественными финан-

сами "Электронный бюджет", согласно которому Федеральное казначейство наряду с Министерством финансов РФ становится оператором ГИИС "Электронный бюджет" в части централизованных подсистем и единого портала бюджетной системы и осуществляет поэтапный ввод системы в эксплуатацию.

Внедрение данной информационной системы является частью подпрограммы "Электронное государство" и позволяет создать единый программный продукт, доступный для использования в сети Интернет всеми участниками бюджетного процесса, сделать финансово-хозяйственную деятельность каждого участника бюджетного процесса прозрачнее, дает гарантию достоверности и открытости его деятельности. Применение этой системы обеспечивает гражданам, общественным институтам, коммерческим организациям непосредственное участие в каждом этапе формирования, утверждения и проверки финансовой информации.

Система "Электронный бюджет" включает в себя централизованные и сервисные подсистемы, а также единый портал бюджетной системы Российской Федерации, который является общедоступным, а его использование - безвозмездным для каждого участника бюджетного процесса<sup>20</sup>.

Полное внедрение ГИИС "Электронный бюджет" позволит:

- организациям сектора государственного управления осуществлять ведение и учет финансово-хозяйственной деятельности с применением электронного юридически значимого документооборота;
- экспертам в сфере бюджета и финансов сравнивать эффективность деятельности государственных (муниципальных) учреждений и самих публично-правовых образований Российской Федерации;
- гражданам получать информацию о финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных учреждений и осуществлять обратную связь.

Система "Электронный бюджет" является стратегией будущего и предназначена для обеспечения прозрачности, открыто-

---

<sup>20</sup> Постановление Правительства РФ от 30.06.2015 № 658 "О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет"".

сти деятельности государственных органов, повышения качества выполнения их функций за счет формирования единого информационного пространства в сфере управления общественными финансами.

### ***Контрольные вопросы***

1. Что создает финансовую возможность использовать временно свободные средства федерального бюджета для размещения на финансовом рынке?

2. Каков механизм размещения средств федерального бюджета на банковских депозитах?

3. Какие требования предъявляются к кредитным организациям, в которых могут размещаться средства федерального бюджета на банковских депозитах?

4. Как операции по размещению средств на банковских депозитах и операции РЕПО влияют на функционирование рынка ссудных капиталов?

5. Какие задачи решает механизм предоставления кредитов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований?

6. Охарактеризуйте роль Федерального казначейства в создании и развитии ГИИС "Электронный бюджет".

## Библиографический список

### *Нормативные правовые акты*

Конституция Российской Федерации.

Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).

Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция).

Федеральный закон от 25.09.1997 № 126-ФЗ "О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации".

Федеральный закон от 04.07.2003 № 95-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" (с изм. от 29.12.2004).

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (ред. от 29.07.2017).

Федеральный закон от 20.08.2004 № 120-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования межбюджетных отношений" (ред. от 29.11.2014).

Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Федеральный закон от 14.12.2015 № 359-ФЗ "О федеральном бюджете на 2016 год".

Указ Президента РФ от 08.12.1992 № 1556 "О Федеральном казначействе".

Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти".

Постановление Правительства РФ от 27.08.1993 № 864 "О федеральном казначействе Российской Федерации" (ред. от 28.01.1997).

Постановление Правительства РФ от 23.06.1999 № 677 "О Федеральной целевой программе развития органов федерального казначейства на 2000-2004 годы".

Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 "О Федеральном казначействе" (ред. от 15.03.2017).

Постановление Правительства РФ от 02.08.2010 № 588 "Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации".

Постановление Правительства РФ от 24.12.2011 № 1121 "О порядке размещения средств федерального бюджета на банковских депозитах".

Постановление Правительства РФ от 20.08.2013 № 721 "Об утверждении Правил предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)".

Постановление Правительства РФ от 04.09.2013 № 777 "О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета в части покупки (продажи) ценных бумаг по договорам репо и открытия счетов для осуществления таких операций".

Распоряжение Правительства РФ от 23.01.2000 № 107-р "О концепции функционирования единого счета федерального казначейства Минфина России по учету доходов и средств федерального бюджета".

Распоряжение Правительства РФ от 20.07.2011 № 1275-р "О Концепции создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет".

Концепция развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006-2011 годах (утв. решением Коллегии Федерального казначейства от 27.04.2009 № 16/1).

### *Литература*

Барулин, С.В. Финансы : учебник. - 2-е изд., стер. - Москва : КноРус, 2017.

Интеграция финансовых и кредитных отношений в современных условиях / отв. ред. Т.М. Ковалева. - Санкт-Петербург : Изд-во Политехн. ун-та, 2017.

Ковалева, Т.М. Бюджетная политика и бюджетное планирование в Российской Федерации. - 2-е изд., стер. - Москва : КноРус, 2016.

Ковалева, Т.М. Проблемы формирования и реализации бюджетной политики в Российской Федерации // Вестник Самарского государственного экономического университета. - 2015. - № 5 (127).

Мальцева, Т.С. Государственный кредит, его особенности по сравнению с традиционными видами банковского кредита // Вопросы экономики и управления. - 2016. - № 5.1.

Налоги и налогообложение : учеб. для прикладного бакалавриата / под ред. Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской. - Москва : Юрайт, 2017.

Подъяблонская, Л.М. Актуальные проблемы государственных и муниципальных финансов : учеб. для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Государственное и муниципальное управление", "Финансы и кредит" / Л.М. Подъяблонская, Е.П. Подъяблонская. - Москва : Юнити-Дана, 2016.

Регулирование финансово-кредитных отношений и глобализация / отв. ред. Т.М. Ковалева. - Санкт-Петербург : Изд-во Политехн. ун-та, 2015.

Солдаткин, С.Н. Государственный и муниципальный долг: теория, методология, практика : учеб. пособие. - Москва : КноРус, 2013.

Финансы : учебник / под ред. А.Г. Грязновой, Е.В. Маркиной. - Москва : Финансы и статистика, 2004.

Финансы : учебник / под ред. В.В. Ковалева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ТК Велби : Проспект, 2006.

Финансы, денежное обращение и кредит : учеб. для акад. бакалавриата / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской, Н.Г. Ивановой. - 3-изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2016.

Финансы, денежное обращение и кредит : учебник / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. - Москва : Юрайт-Издат, 2006.

Финансы. Денежное обращение. Кредит : учеб. для студентов вузов, обучающихся по направлениям экономики (080100) и менеджмента (080500) / под ред. Г.Б. Поляка. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2008.

Финансы, деньги, кредит, банки : учебник / под ред. Т.М. Ковалевой. - Москва : КноРус, 2014.

Финансы и кредит : учебник / под ред. Т.М. Ковалевой. - 8-е изд., стер. - Москва : КноРус, 2016.

*Учебное издание*

**Милова Лариса Николаевна  
Серпер Евгений Александрович**

**ОРГАНИЗАЦИЯ КАЗНАЧЕЙСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Учебное пособие*

Издательская группа: О.В. Егорова, Т.В. Федулова, Н.И. Амплеева

Подписано к изданию 19.07.2019. Печ. л. 5,0.  
ФГБОУ ВО "Самарский государственный экономический университет".  
443090, Самара, ул. Советской Армии, 141.