

## ПРАКТИКА РЕАЛИЗАЦИИ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

### THE PRACTICE OF IMPLEMENTING TREASURY SUPPORT FOR TARGETED BUDGET FUNDS IN MODERN CONDITIONS

**L. Omelyanovich  
D. Gvasalia**

*Summary.* The article examines the practice of implementing treasury support for targeted funds in modern conditions. The review of leading scientists and economists on the essence of treasury support of targeted funds is carried out. The author's vision of this category is given. The mechanism of treasury support of target funds at the present stage of development is considered and analyzed. The practice of implementing treasury support in the Russian Federation as a whole, as well as in the city of Moscow, has been studied and analyzed in detail. The advantages of using treasury support for targeted funds are formed, as well as problematic aspects of this area are highlighted. The conducted research contributes to the further improvement of the mechanism of treasury support of targeted funds.

*Keywords:* treasury support, targeted funds, budget, modern conditions, targeted spending of funds, transparency, effective management.

**Омельянович Лидия Александровна**

Доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»  
omelyanovich@prorect.donnuet.ru

**Гвасалия Диана Соломоновна**

Кандидат экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»  
dodiane@mail.ru

*Аннотация.* В статье изучена практика реализации казначейского сопровождения целевых средств в современных условиях. Проведен обзор ведущих ученых-экономистов относительно сущности казначейского сопровождения целевых средств. Дано авторское видение данной категории. Рассмотрен и проанализирован механизм казначейского сопровождения целевых средств на современном этапе развития. Детально изучен и проанализирован опыт реализации казначейского сопровождения в Российской Федерации в целом, а также по городу Москве. Выявлены преимущества и проблемы использования казначейского сопровождения целевых средств. Проведенное исследование ориентировано на дальнейшее совершенствование механизма казначейского сопровождения целевых средств.

*Ключевые слова:* казначейское сопровождение, целевые средства, бюджет, современные условия, целевое расходование средств, прозрачность, эффективное управление.

**В** современных условиях функционирования экономики все большее значение приобретают механизмы, направленные на осуществление контрольных мероприятий по расходованию денежных средств, выделенных из бюджетов различных уровней на реализацию функций государства.

Изучение казначейского сопровождения целевых средств является актуальным и важным на современном этапе развития, поскольку обеспечение прозрачности, эффективного управления и контроля над финансовыми ресурсами, выделяемыми на конкретные цели или проекты, является ключевым аспектом эффективного финансового управления.

Исследованием практики реализации казначейского сопровождения целевых средств занимается целый ряд авторов. Среди них следует отметить работы: Л.А. Омелянович [1,2], М.В. Егоровой [3], И.В. Глазуновой [4, 5],

Т.Ю. Манжулы [6], А.В. Ермоленко [7], О.Ю. Руденок [8] и др. В работах указанных авторов представлены основы казначейского сопровождения целевых средств, законодательные новации, особенности казначейского сопровождения в условиях цифровизации. При этом требует дальнейшего комплексного исследования практика реализации казначейского сопровождения целевых средств на современном этапе развития.

Целью данного исследования является изучение практики реализации казначейского сопровождения целевых средств в современных условиях.

Следует отметить несколько аспектов, подтверждающих актуальность изучения казначейского сопровождения целевых средств:

— прозрачность и отчетность. В современных условиях прозрачность использования бюджетных или целевых средств играет важную роль для обе-

спечения доверия со стороны государственных органов, спонсоров, общественности. Изучение казначейского сопровождения целевых средств помогает поддерживать высокий уровень прозрачности, предоставляя точные и своевременные отчеты о расходах и доходах;

- эффективное управление финансами. Казначейство является ключевой функцией в финансовом управлении. Исследование казначейского сопровождения целевых средств позволяет оценить эффективность управления финансовыми ресурсами, выделенными на конкретные цели и проекты, и принимать меры для улучшения управленческих решений;
- соблюдение законодательства и нормативов. Казначейское сопровождение целевых средств также включает в себя соблюдение законодательства и внутренних положений организации по использованию средств. Изучение данного аспекта помогает уменьшить риск возможных нарушений и дисциплинирует в области финансового управления.

Как известно, ключевой задачей казначейского сопровождения целевых средств является предупреждение финансовых нарушений, в том числе нецелевого использования выделяемых на конкретные цели бюджетных средств, которая достигается путем осуществления полного контроля за расчетами между заказчиком и исполнителем по контракту (договору), выполняемыми в соответствии с условиями этого самого контракта (договора).

В рамках выполнения такой задачи главную функцию контроля выполняет Федеральное казначейство, на которое при казначейском сопровождении возлагается непосредственная проверка целевого расходования средств на момент оплаты.

Казначейское сопровождение целевых средств осуществляется в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона о Федеральном бюджете на соответствующий год, а также другими нормативными правовыми актами, такими как приказы Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства, постановления Правительства, письмами с разъяснениями со стороны центральных органов власти. В настоящее время порядок обычного и расширенного (полного) казначейского сопровождения регулируются постановлением Правительства Российской Федерации № 2024 от 24.11.2021 [9].

В работах Л.А. Омелянович отмечено, что механизм казначейского сопровождения можно считать одним из действующих финансовых инструментов государственного контроля и управления, с помощью которо-

го возможно достичь необходимого уровня бюджетной безопасности в целях реализации качественной бюджетной политики. Уникальность данного инструмента заключается в возможности осуществления мониторинга результативности проведения расходов по всей цепочке исполнителей и соисполнителей в рамках выполнения конкретного государственного проекта, для реализации которого были выделены средства из бюджета [1,2].

По мнению М.В. Егоровой казначейское сопровождение было внедрено в финансовую практику как новый инструмент в системе государственного финансового контроля в целях его совершенствования и обеспечения финансовой устойчивости государства, целевого и эффективного использования бюджетных средств, позволяющего не допустить риски потерь денежных средств, выделенных из бюджета [3].

В своих научных трудах И.В. Глазунова отмечает, что казначейское сопровождение целевых средств ведется в разрезе каждого государственного контракта (контракта, договора, соглашения), поэтому возможно проследить движение целевых средств по всей цепочке кооперации и что немаловажно достижение целевых показателей. Вопросы эффективности и целевого использования бюджетных средств актуальны во все времена, независимо от того какой бюджет сформирован: дефицитный или профицитный [4].

В Бюджетном кодексе Российской Федерации определено, что казначейское сопровождение — это проведение Федеральным казначейством (финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) операций с денежными средствами участника казначейского сопровождения [10].

Анализ научных подходов, проведенных в работе, позволил сформировать авторское видение категории казначейское сопровождение целевых средств — это комплекс мероприятий, направленных на организацию и контроль денежных потоков с целью эффективного и целевого использования средств, соблюдение финансовой дисциплины и контроля за исполнением бюджетных обязательств.

Стоит отметить, что в соответствии с действующим законодательной базой, не все расходы подлежат казначейскому сопровождению. Так статья 242.25 Бюджетного кодекса Российской Федерации определяет, что казначейскому сопровождению подлежат следующие целевые средства:

- субсидии, предоставляемые юридическим лицам для достижения определенных целей, на основании договоров и соглашений;
- взносы в уставные капиталы;

- авансовые платежи в рамках государственных (муниципальных) контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для достижения целей субсидии;
- авансовые платежи по государственным (муниципальным) контрактам, заключенным на сумму более 100 000 тыс. рублей;
- авансовые платежи по контрактам и договорам, заключенным федеральными бюджетными и автономными учреждениями на сумму более 100 000 тыс. рублей;
- авансовые платежи по контрактам и договорам на сумму от 3 000 тыс. рублей, заключаемым для исполнения указанных выше государственных контрактов и договоров и другие определенные законом статьи расходов [10].

В связи со сложной экономической ситуацией в некоторых случаях до конца 2024 года при казначейском сопровождении расчетов допускается перевод средств с лицевых счетов заказчиков напрямую на расчетные счета исполнителей. В этот период заказчикам необходимо предоставлять в территориальный орган Федерального казначейства документы, подтверждающие факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг и реестр документов, подтверждающих затраты для строительных контрактов. Порядок был утвержден Постановлением Правительства № 2438 от 26 декабря 2022 года и продлен Постановлением № 2125 от 11 декабря 2023 года. Такая мера направлена на упрощение и ускорение проведения операций с бюджетными средствами, что дает поставщикам возможность своевременно исполнить условия контрактов. [11,12].

Рассмотрим механизм реализации казначейского сопровождения в Российской Федерации (рис. 1).

Механизм реализации казначейского сопровождения включает несколько основных этапов: открытие лицевых счетов в Федеральном казначействе участниками казначейского сопровождения; присвоение идентификатора государственным (муниципальным) контрактам, договорам, соглашениям, заключенным участниками казначейского сопровождения и санкционирование Федеральным казначейством расходов участников казначейского сопровождения. Стоит отметить, что выделяют классификатор источников поступлений целевых средств, а также классификатор направлений расходования целевых средств, в соответствии с которым осуществляется казначейское сопровождение. Федеральное казначейство осуществляет бюджетный мониторинг целевых средств при открытии лицевых счетов и осуществлении операций в системе казначейских платежей с целью предотвращения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения и применяет меры при выявлении правонарушений в соответствии с действующим законодательством.

Касательно, практики использования казначейского сопровождения целевых средств, по итогам 2023 года в 85 субъектах Российской Федерации (из 89 субъектов) использовалась практика осуществления механизма казначейского сопровождения целевых средств. Не применяли данного механизма 4 субъекта, а именно: Республика Татарстан, Ямало-Ненецкий автономный округ, Красноярский край и Волгоградская область. Таким образом, процедурой казначейского сопровождения на текущий момент охвачено 95,5 % субъектов Российской Федерации.

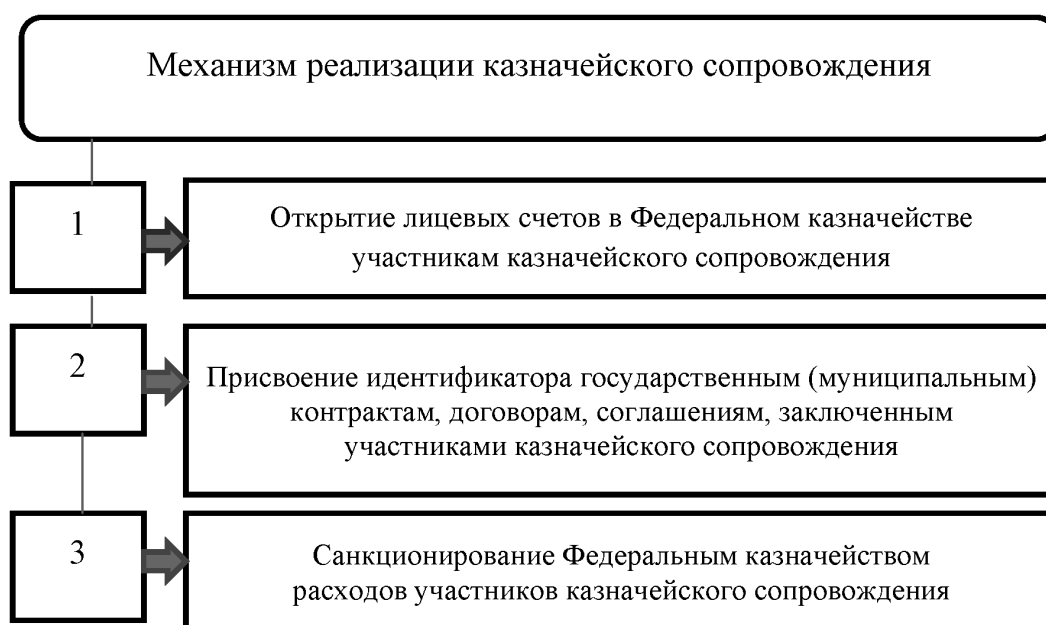


Рис. 1. Основные этапы реализации казначейского сопровождения целевых средств в Российской Федерации [1,2,3]

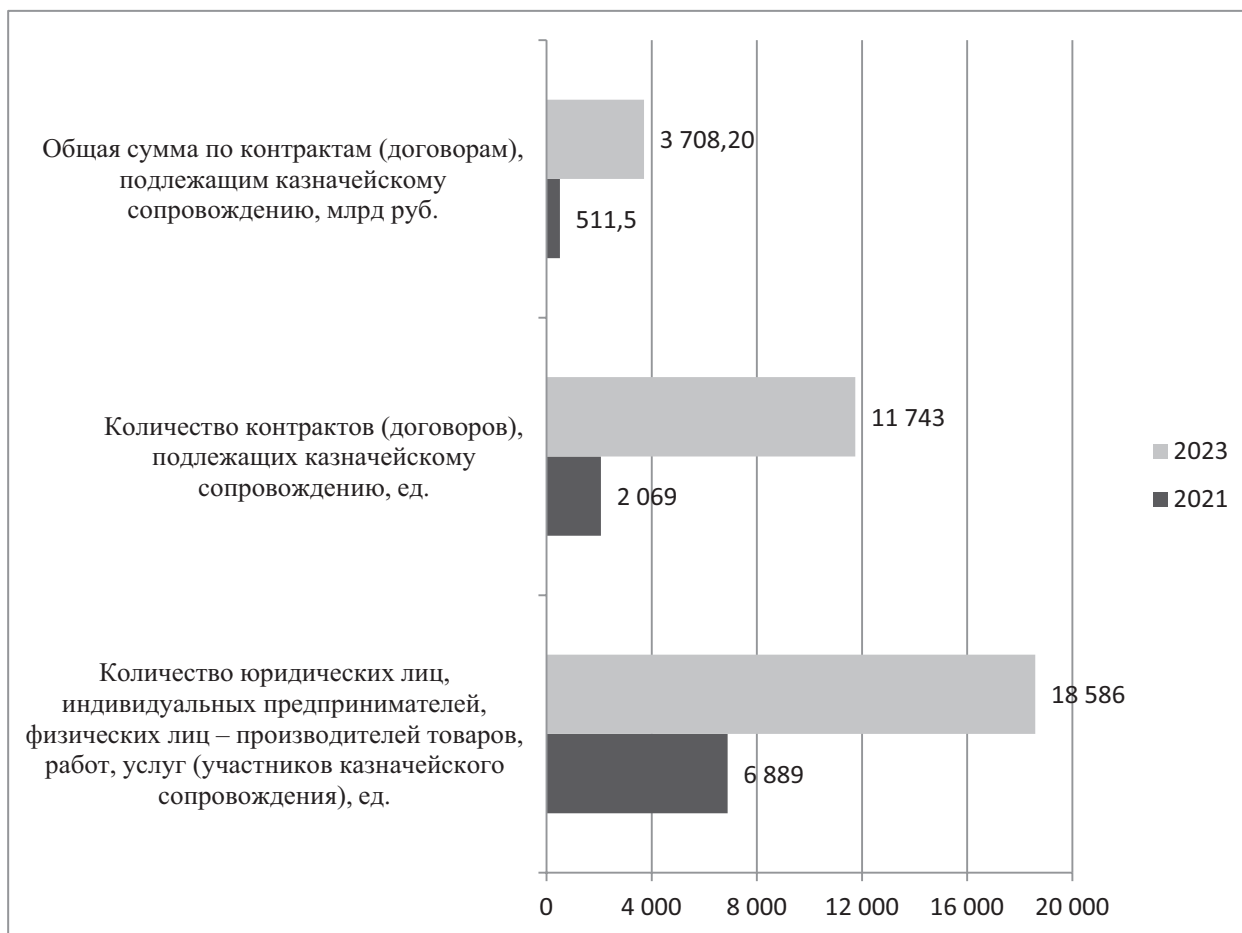


Рис. 2. Практика реализации казначейского сопровождения целевых средств на протяжении 2021–2023 гг. [12,13,14]

На рис. 2 рассмотрим более детально практику применения казначейского сопровождения целевых средств в Российской Федерации в период с 2021–2023 гг.

Данные, представленные на рис. 2 свидетельствуют о том, что количество участников казначейского сопровождения целевых средств с 2021 по 2023 год увеличилось на 11 697 единиц или 169 %, что повлияло на увеличение количества контрактов (договоров), подлежащих казначейскому сопровождению на 9 674 единицы или на 467 %. Следовательно, возросла и общая сумма по контрактам на 3 197 млрд руб. Представленные данные свидетельствуют о расширении механизма казначейского сопровождения целевых средств в целях контроля бюджетных расходов.

Рассмотрим практику использования механизма казначейского сопровождения целевых средств из бюджета города Москвы (рис. 3 и 4.) Наглядно представлено количество лицевого счетов открытых в департаменте финансов города Москвы по сопровождению средств предоставленных из бюджета (рис. 3), а также объем средств зачисленный на лицевые счета открытые в департаменте финансов города Москвы по сопровождению средств предоставленных из бюджета (млрд руб.) в период с 2019–2022 гг. (рис. 4).

Анализ представленных данных свидетельствует о том, что на протяжении анализируемого периода увеличивается количество открытых лицевых счетов. Так в 2019 г. общее количество счетов составляло 358 ед., а уже в 2022 г. — 1231 ед., что свидетельствует об увеличении на 100 % данного показателя. Соответственно увеличение количества лицевых счетов влияет на увеличение объема средств, зачисленных на лицевые счета. Так, в 2019 г. объем средств составил 358 млрд. руб., а в 2022 г. 653 млрд руб., что на 82 % больше. При этом в 2021 г. этот показатель был еще больше на 9 млрд руб. чем в 2022 г., что в относительном выражении составляет около 2 %. В целом, необходимо отметить, что наблюдается увеличение общего количества и объема средств, осуществляемых с помощью казначейского сопровождения, а это говорит о том, что усиливается контроль над расходованием бюджетных средств.

Анализ практических аспектов реализации механизма казначейского сопровождения целевых средств позволил выявить преимущества использования казначейского сопровождения в современных условиях, что представлено на рис. 5.

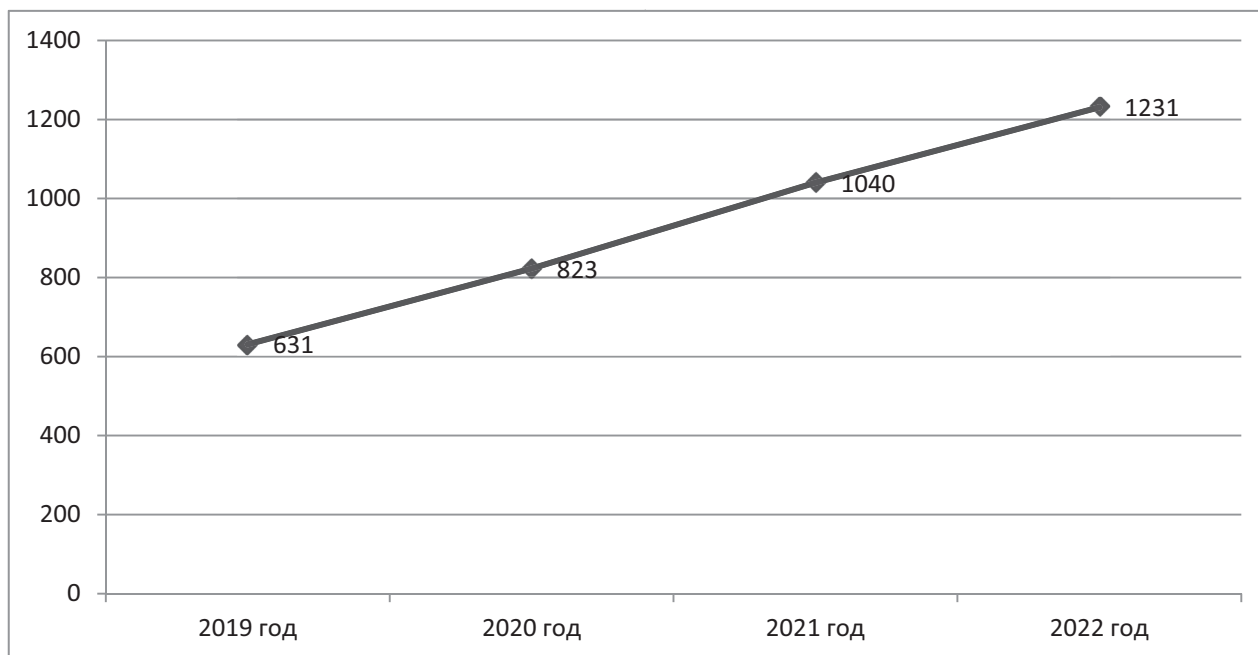


Рис. 3. Количество лицевого счета открытых в департаменте финансов города Москвы по сопровождению средств, предоставленных из бюджета (единиц) в период с 2019–2022 гг. [13,14,16]

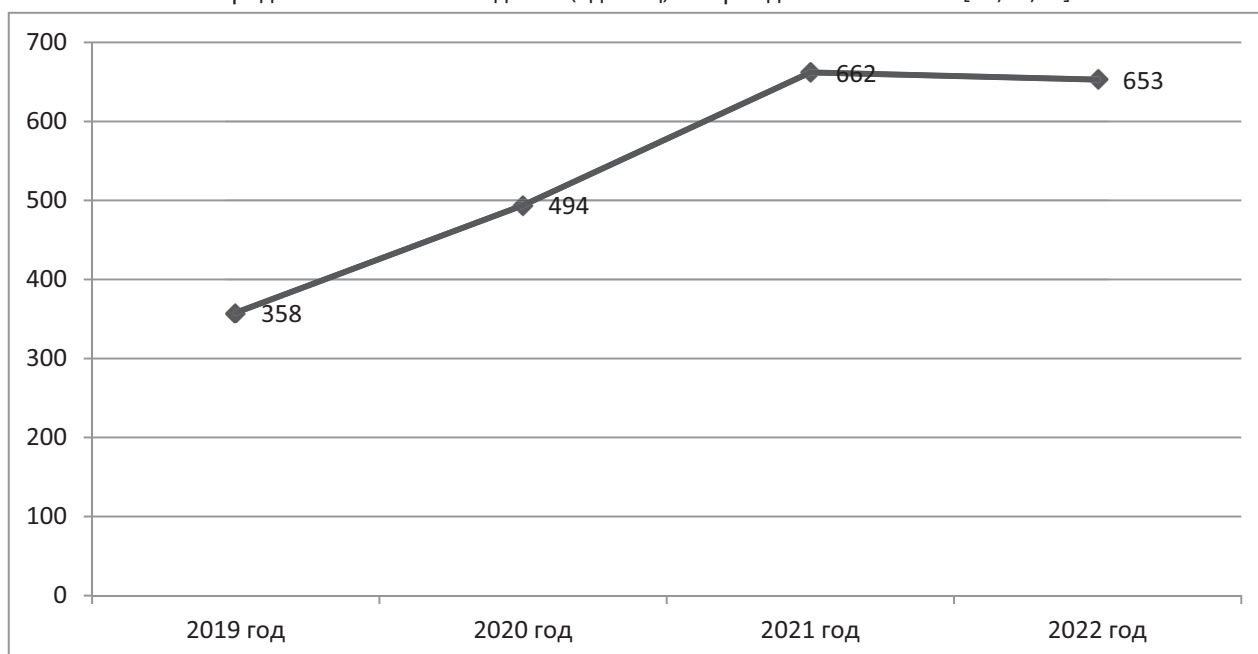


Рис. 4. Объем средств, зачисленный на лицевые счета, открытые в департаменте финансов города Москвы по сопровождению средств предоставленных из бюджета (млрд руб.) в период с 2019–2022 гг. [13,14,16]

Учитывая положительную практику и масштабирование процессов казначейского сопровождения целевых средств, стоит отметить, что есть и определенные сложности при использовании данного механизма. Выделим основные из них:

- отсутствие необходимого уровня цифровизации для учёта целевых расходов;
- значительное увеличение процесса документооборота при проведении целевых расходов;
- увеличение длительности обработки документов при использовании механизма казначейского сопровождения целевых средств;
- недостаточность финансовой грамотности в сфере нормативно-правового регулирования у юридических лиц, физических лиц — предпринимателей.

Резюмируя вышеизложенное, отметим, что дальнейшее использование механизма казначейского со-

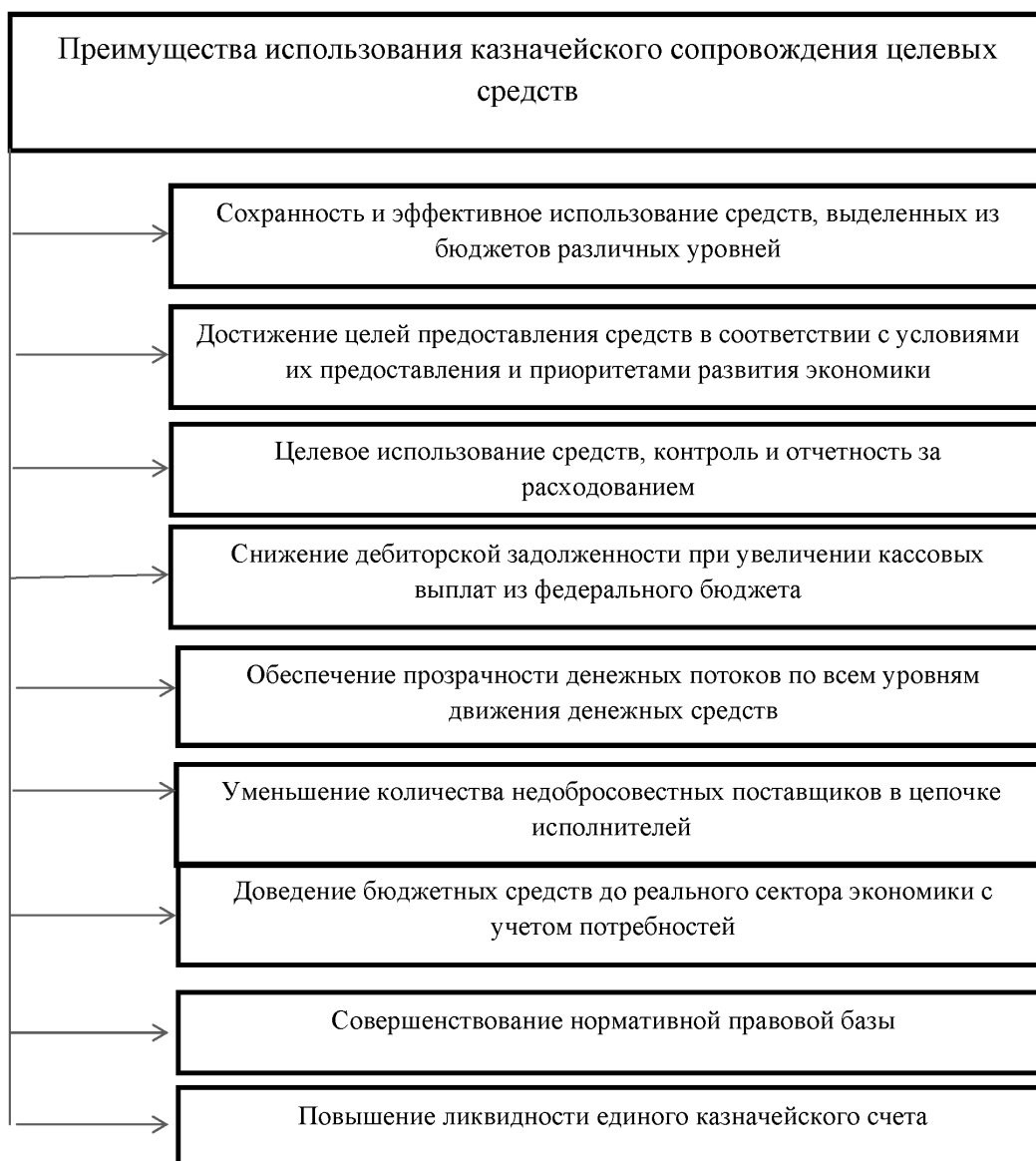


Рис. 5. Основные преимущества использования казначейского сопровождения целевых средств в современных условиях [3,4,5,16]

проведения целевых средств должно основываться на анализе имеющегося опыта и адаптации механизма казначейского сопровождения к современным реалиям.

Поскольку каждый бюджетный инструмент нацелен прежде всего на оптимизацию бюджетного процесса и улучшения экономического положения страны.

ЛИТЕРАТУРА

1. Омелянович Л.А. Казначейское сопровождение как фактор достижения бюджетной безопасности / Л.А. Омелянович, М.В. Егорова // Новое качество экономического роста России: фундаментальные риски, институциональные и структурные факторы. Монография. — Самара: 000 НИЦ «ПНК», 2023. — 205 с.
2. Омелянович Л.А. Проблемные аспекты финансового обеспечения пенсионной системы с учетом современных реалий // Первый экономический журнал / Л.А. Омелянович, Д.С. Гвасалия / ПЭЖ № 5 (335). — 2023. — С. 135–138.
3. Егорова М.В. Казначейское сопровождение целевых средств: практика применения / М.В. Егорова // Инновационное развитие экономики. — 2022. — № 5 (71). — С. 231–237.
4. Глазунова И.В. Казначейское сопровождение как новый инструмент финансового контроля в условиях цифровизации экономики / И.В. Глазунова, Д.С. Шептунов // Вестник Омского университета. Серия: Право. 2022, Т. 19. — № 4. — С. 49–60.
5. Глазунова И.В. Развитие казначейского сопровождения бюджетных средств: проблемы и перспективы / И.В. Глазунова // Правоприменение. — 2021. — № 4. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-kaznacheyskogo-soprovozhdeniya-byudzhetyh-sredstv-problemy-i-perspektivy> (дата обращения: 24.09.2023).

6. Ермоленко А.В. Контрольная деятельность финансовых органов: проблемные аспекты возможности совершенствования / А.В. Ермоленко, М.И. Канкулова // Финансы. — 2018. — № 1. — С. 16–20.
7. Финансовая глобализация и финансовая безопасность государства в современных условиях / Л.А. Омелянович, Е.В. Беляева, Ю.Л. Верич [и др.]; Под научной редакцией Л.А. Омелянович, О.А. Подкопаева. — Самара: ООО «Поволжская научная корпорация», 2023. — 257 с. — ISBN 978-5-605-03842-9. — EDN UDQTRK. — Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54226665>.
8. Гвасалия Д.С., Руденок О.Ю. Совершенствование механизма казначейского сопровождения целевых средств с целью оптимизации бюджетных расходов [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=59852488>
9. О правилах казначейского сопровождения: постановление Правительства РФ от 24 ноября 2021 г. № 2024. — Текст электронный // Гарант: информ. — правовое обеспечение / ООО «НПП «ГАРАНТСЕРВИС». — URL: <https://base.garant.ru/403118889/> (дата обращения: 07.07.2024).
10. Бюджетный кодекс Российской Федерации. — [Электронный ресурс]. — Электрон. текст. дан. — 2023. — Режим доступа: <https://base.garant.ru/>.
11. О внесении изменений: постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2022 г. № 2438. — Текст электронный // Гарант: информ. — правовое обеспечение / ООО «НПП «ГАРАНТСЕРВИС». — URL: <https://base.garant.ru/403118889/> (дата обращения: 07.07.2024).
12. Официальный сайт Казначейства России — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://roskazna.ru>.
13. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. — Режим доступа <https://minfin.gov.ru/>.
14. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. — Режим доступа <https://rosstat.gov.ru/folder/13723>.
15. Проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». [Электронный ресурс]. URL: <http://pravo.gov.ru>.
16. Финансовый контроль и казначейское сопровождение целевых средств: перспективы развития в условиях цифровизации: материалы I Международной научно-практической интернет-конференции, Донецк, 12 октября 2023 года. — Донецк: ФЛП Кириенко С.Г., 2023. — 243 с. — EDN IKWZMT.

© Омелянович Лидия Александровна ([omelyanovich@proect.donnuet.ru](mailto:omelyanovich@proect.donnuet.ru)); Гвасалия Диана Соломоновна ([dodiane@mail.ru](mailto:dodiane@mail.ru))

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»