

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2023, Том 15, № s6 / 2023, Vol. 15, Iss. s6 <https://esj.today/issue-s6-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/30FAVN623.pdf>

5.2.4. Финансы (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Рабданов, А. М. Управление временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации / А. М. Рабданов, О. М. Гаджиев // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № s6. — URL: <https://esj.today/PDF/30FAVN623.pdf>

For citation:

Rabadanov A.M., Gadzhiev O.M. Management of temporarily free balance of budget funds of the Russian Federation. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(s6): 30FAVN623. Available at: <https://esj.today/PDF/30FAVN623.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 338

Рабданов Али Магомедсаидович

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Налогов, аудита и бизнес-анализа»
E-mail: ali.yusupov.0202@mail.ru

Гаджиев Осман Магомедович

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
«Финансовый» факультет
E-mail: Osman.gadzhiev.2003@mail.ru

Управление временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации

Аннотация. Данная статья посвящена характеристике системы управления временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации. Актуальность темы исследования обусловлена тем, что при управлении государственными и муниципальными финансами важнейшей обязанностью становится контроль за эффективным использованием временно свободных остатков бюджетных средств. Эти средства, доступные бюджетным организациям, но не предназначенные для немедленного расходования, требуют стратегического подхода с определенными целями и принципами, а также применения специальных инструментов. Временное наличие несбалансированных доходов, вызванное несовпадением сроков и объемов поступлений и выплат, вносит дополнительные средства в бюджет.

В ходе исследования автором были раскрыты сущность временно свободного остатка средств бюджета Российской Федерации, рассмотрены цель, задачи, принципы управления временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации, описаны методы и инструменты управления временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации и проведено сравнение их с используемыми за рубежом, проанализированы проблемы, существующие в сфере управления временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации.

Автором было определено, что Управление временно свободными бюджетными средствами имеет большое значение для государственных и муниципальных органов власти, являясь основой финансовой стабильности. Создание и контроль управления этими средствами играет ключевую роль в оптимизации бюджетных ресурсов и поддержании финансового здоровья организаций. Всеобъемлющие цели и задачи, а также руководящие принципы и

инструменты закладывают основу для успешного управления. Для эффективной навигации в сфере управления временно свободным остатком бюджетных средств необходимо стратегическое сочетание инструментов, учитывающих риск, доходность, сроки и макроэкономическую стабильность.

Ключевые слова: бюджет Российской Федерации; временно свободные остатки бюджета; казначейское исполнение бюджета; финансовые инструменты; вклады; ценные бумаги; кредиты

Введение

Актуальность темы исследования. При управлении государственными и муниципальными финансами важнейшей обязанностью становится контроль за эффективным использованием временно свободных остатков бюджетных средств. Эти средства, доступные бюджетным организациям, но не предназначенные для немедленного расходования, требуют стратегического подхода с определенными целями и принципами, а также применения специальных инструментов.

Временное наличие несбалансированных доходов, вызванное несопадением сроков и объемов поступлений и выплат, вносит дополнительные средства в бюджет, что также определяет актуальность данного исследования.

Цель исследования: охарактеризовать управление временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации.

Объект исследования: управление временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации.

Предмет исследования: цель, задачи, принципы, методы и инструменты управления временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации.

1. Методы и материалы

В ходе написания научной статьи автор обращался к следующим методам: системный анализ, синтез, конкретизация, сравнение, обобщение, дедукция.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- раскрыть сущность временно свободного остатка средств бюджета Российской Федерации;
- рассмотреть цель, задачи, принципы управления временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации;
- описать методы и инструменты управления временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации и сравнить их с используемыми за рубежом;
- проанализировать проблемы, существующие в сфере управления временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации.

Теоретическую основу исследования составили публикации следующих авторов: А.Д. Айгумов [1], С.Н. Солдаткин, В.О. Сигов [2], В.С. Терещенко, М.Л. Королева [3], В.В. Ярова, И.В. Тарасова [4] и др.

Информационной базой исследования послужили научные труды отечественных ученых, аналитические данные, Интернет-ресурсы (официальный сайт).

2. Результаты и обсуждения

Временно свободные бюджетные средства — это денежные ресурсы, доступные государственным и муниципальным органам и готовые к финансированию планируемых проектов и мероприятий, но не имеющие целевого назначения в данный момент по причине нераспределения или освобождения от ранее принятых обязательств [5].

Источниками формирования данных средств являются налоги, государственные займы, продажи государственных активов и др.

Безусловно, для эффективности управления временно свободным остатком бюджетных средств в ходе данного процесса должны достигаться определенные задачи, перечень которых представлен на рисунке 1.

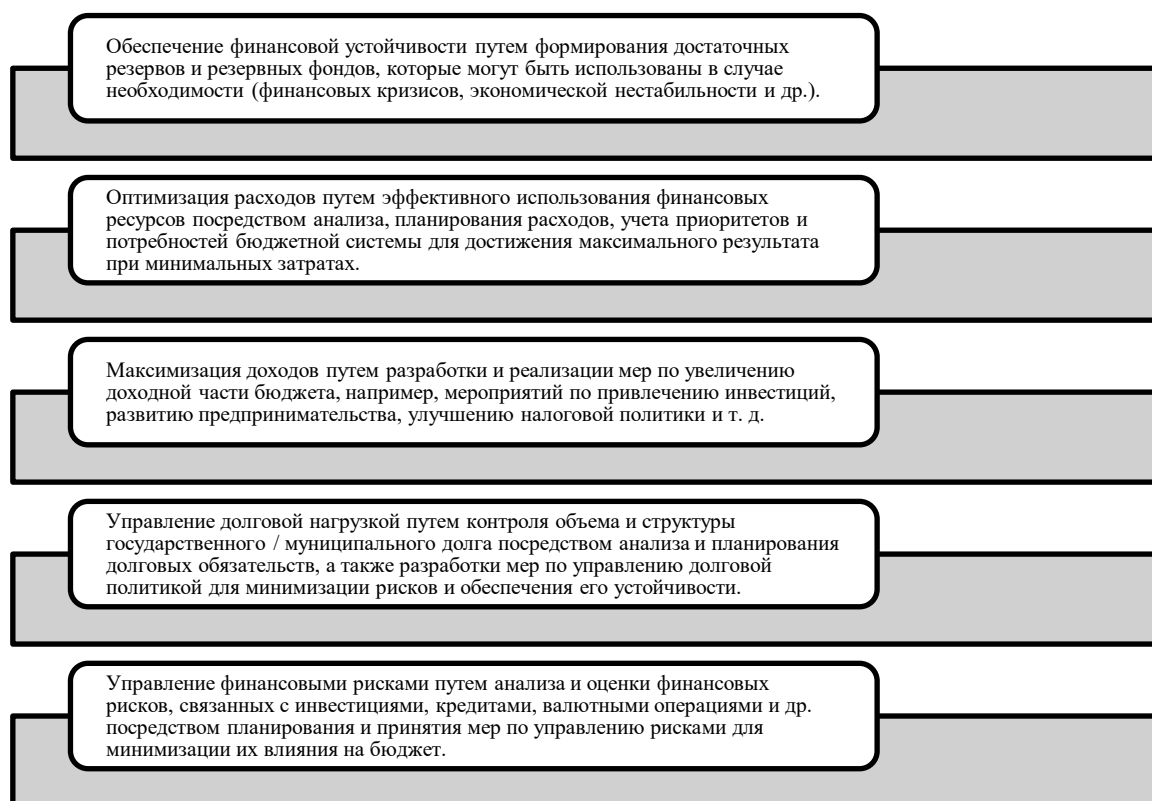


Рисунок 1. Задачи управления временно свободным остатком бюджетных средств (составлено автором)

Из рисунка 1 очевидно, что основная цель управления временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации заключается в поддержании устойчивой финансовой стабильности и равновесия бюджета. Эта стратегическая инициатива направлена на рационализацию расходов, максимизацию доходов, навигацию по долговым обязательствам и снижение финансовых рисков, обеспечивающих надежную финансовую устойчивость и стабильность [6].

К принципам управления временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации относятся, представленные на рисунке 2.

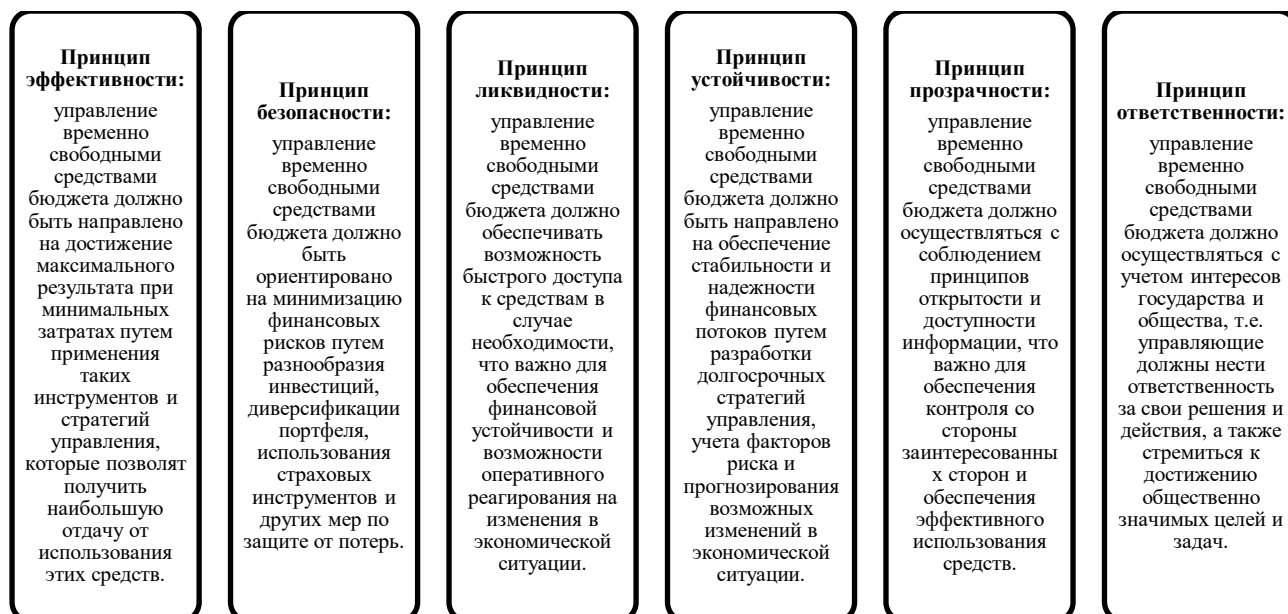


Рисунок 2. Принципы управления временно свободным остатком бюджетных средств (составлено автором)

В течение последних нескольких лет Казначейство Российской Федерации активно участвует в различных финансовых операциях, направленных на управление остатками средств на едином счете федерального бюджета. В соответствии со ст. 236.1 БК Российской Федерации¹ Федеральное казначейство осуществляет основные операции по контролю и регулированию остатков средств на счете консолидированного бюджета. Эти операции включают размещение средств со счета консолидированного федерального бюджета на депозиты с последующим их погашением, а также сбор и возврат средств на единый счет федерального бюджета и с него, кроме того, предоставление бюджетных кредитов на восстановление и погашение остатков средств, а также другие финансовые маневры в соответствии с установленными Правительством Российской Федерации протоколами.

Методами управления временно свободным остатком средств бюджета, применяемыми Казначейством Российской Федерации, являются следующие:

1. Кассовое планирование — один из ключевых методов контроля временно свободных бюджетных средств. Оно включает в себя прогнозирование доходов и расходов бюджета на определенный период времени. Этот процесс позволяет определить уровень и сроки поступления доходов, а также точное время и сумму расходов. Следовательно, он обеспечивает более эффективное использование бюджетных средств, предотвращая их нехватку или профицит.
2. Финансовое планирование — это метод, выполняющий функцию финансового проводника, направляющего в процессе оценки потребностей и возможностей бюджета на определенный период. Этот метод позволяет не только определить количество и состав требуемых финансовых ресурсов, но и наметить наилучшие способы их извлечения из временно свободных бюджетных средств и последующего использования. В конечном счете, он открывает путь к более разумному распределению данных средств между различными проектами и областями.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 25 декабря 2023 г. № 628-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. № 31 ст. 3823.

3. Финансовый мониторинг и контроль — это метод, включающий в себя наблюдение, анализ и оценку финансовых операций и исполнения бюджета при управлении временно свободным остатком средств бюджета. Он служит защитой от возможных нарушений и неправомерных действий, позволяя своевременно корректировать финансовые планы и разрешать финансовые затруднения.
4. Инвестиционное планирование — это метод, предполагающий выявление наиболее значимых ключевых областей и проектов для распределения временно свободных бюджетных средств. Данный метод способствует оценке объема и структуры необходимых инвестиций и продумыванию стратегии их инвестирования. Структурированный подход, определяемый инвестиционным планированием, способствует эффективному применению временно свободных бюджетных средств для стимулирования экономического и социального развития.

Представленные финансовые методы реализуются путем привлечения различных финансовых инструментов, среди которых можно назвать вклады, ценные бумаги, кредиты и др. Данные финансовые инструменты предоставляют уникальную возможность оптимизировать использование имеющихся остатков бюджетных средств, получить прибыль от их стратегического размещения и обеспечить их сохранность и ликвидность [7].

Однако большее разнообразие инструментов управления временно свободными остатками бюджетных средств можно изучить, проанализировав зарубежный опыт. В частности, помимо выше представленных и более традиционных операций по перечислению остатков средств бюджета на банковские депозиты, другие страны обращаются и к более сложному инструментарию. Приведем примеры:

1. В Бельгии ответственное за управление бюджетными остатками долговое агентство функционирует на рынке деривативов с процентными и валютными свопами.
2. Страны ОЭСР за небольшими исключениями для управления бюджетными остатками проводят операции прямого и обратного репо.
3. Инструментов управления бюджетными остатками Казначейства Великобритании множество [8]. Они представлены на рисунке 3.

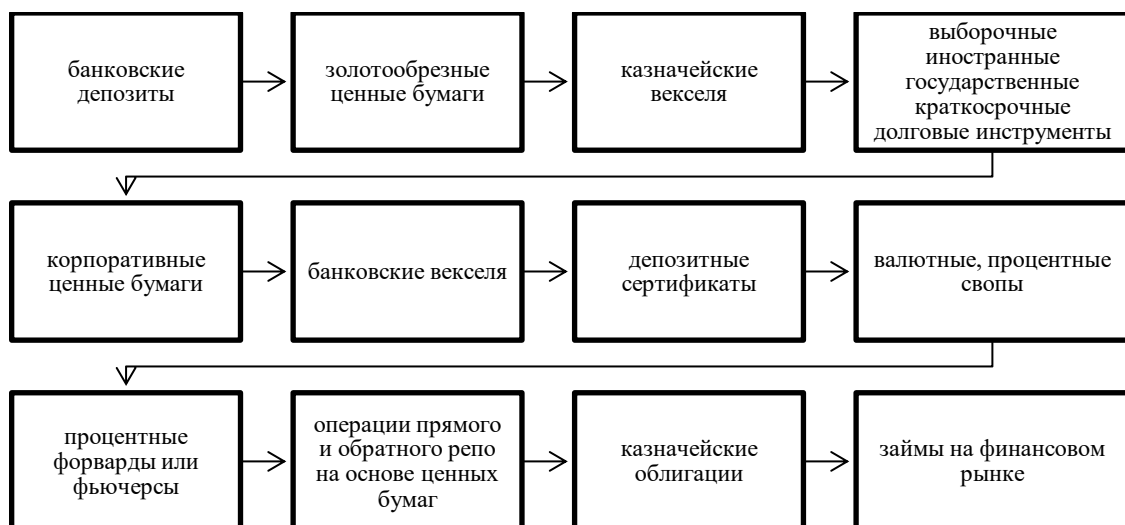


Рисунок 3. Инструменты управления бюджетными остатками Казначейства Великобритании (составлено автором)

Очевидно, что изучение зарубежного опыта по управлению временно свободным остатком средств бюджета позволило бы расширить возможности российской бюджетной системы в данном направлении. Это тем более важно, что данный процесс затрагивает различные социально- и экономически значимые сферы:

1. Сфера государственных программ и проектов требует учета особенностей каждого проекта для наиболее эффективного вложения в них временно свободного остатка бюджетных средств.
2. Социальная сфера предусматривает направленность использования временно свободного остатка бюджетных средств на оказание доступных услуг наиболее социально незащищенным гражданам.
3. Экономическая сфера предписывает направление временно свободного остатка бюджетных средств на поддержание и стимулирование малого и среднего бизнеса, поддержку инноваций и технологического прогресса, в т. ч. путем оказания финансовой поддержки инфраструктурных проектов.
4. Сфера муниципального управления привлекает временно свободный остаток бюджетных средств для решения вполне определенных трудностей местного уровня, связанных, например, с неудовлетворенностью местного населения, или с неразвитостью инфраструктуры, или непроработанностью социальных услуг и др. [9].

В целом, основное значение управления временно свободным остатком бюджетных средств определяется тем, что данный процесс позволяет оптимизировать затраты и максимизировать прибыльность бюджета, тем самым стабилизируя бюджет и делая его финансово устойчивым. Подробнее роль рассматриваемых бюджетных средств представлена на рисунке 4.

Планирование и прогнозирование	• Управление временно свободными средствами бюджета позволяет определить приоритеты и цели расходов, а также спланировать их использование в соответствии с финансовыми возможностями и потребностями.
Контроль и мониторинг	• Управление временно свободными средствами бюджета позволяет убедиться, что средства эффективно используются в соответствии с установленными целями и задачами.
Оптимизация расходов	• Управление временно свободными средствами бюджета способствует поиску возможностей для сокращения издержек и повышения эффективности использования средств (например, пересмотр контрактов с поставщиками, поиск альтернативных источников финансирования или реорганизацию бюджетных программ и проектов).
Максимизация доходов	• Управление временно свободными средствами бюджета направлено на поиск новых источников доходов, улучшение управления имеющимися доходами и повышение эффективности сбора налогов и сборов.
Финансовая устойчивость и стабильность	• Управление временно свободными средствами бюджета способствует поддержанию достаточного уровня резервов и резервных фондов, а также управлению долговой нагрузкой и финансовыми рисками.

Рисунок 4. Роль временно свободного остатка бюджетных средств (составлено автором)

Безусловно, на сегодняшний день система управления временно свободным остатком бюджетных средств продолжает свое развитие. В связи с этим можно упомянуть некоторые трудности, в условиях которых данной системе приходится функционировать:

1. Зачастую сами бюджетные организации не владеют достаточным объемом полной и достоверной информации о имеющихся в их распоряжении финансовых ресурсах, что затрудняет финансовую управляемость в этой области, в т. ч. и по вопросам инвестирования.
2. Кадровый дефицит в сфере управления временно свободным остатком средств бюджета не позволяет должным образом анализировать и прогнозировать финансовые потоки, что в перспективе приводит к неверному распределению и неэффективному применению свободных средств бюджета.
3. Недостаточная прозрачность и ограниченность сведений финансовой отчетности, в т.ч. по вопросу образования временно свободного остатка бюджетных средств, препятствует проведению финансового анализа должного качества со стороны государства, зато способствует коррупции и финансовым злоупотреблениям [10].
4. Поскольку финансовые рынки нестабильны, они подвержены колебаниям, то и стабильность временно свободных бюджетных средств не может быть гарантирована, что отражается на доходности их использования. Поэтому постоянный мониторинг финансового рынка обеспечит минимизацию рисков в данном направлении.
5. Изменчиво и современное законодательство, что требует контроля в данном направлении и своевременной и быстрой адаптации к новым правилам и отчетности о временно свободном остатке бюджетных средств.

Очевидно, что для эффективного управления временно свободным остатком средств бюджета Российской Федерации требуется преодолеть обозначенные выше проблемы путем привлечения, организационных, экономических и бюджетных инструментов.

Таким образом, временно свободные бюджетные средства обеспечивают государственным органам финансовую гибкость, позволяющую оперативно реагировать на меняющиеся потребности, финансируя различные инициативы — от инфраструктурных проектов до программ социального обеспечения. Их важность заключается в обеспечении финансовой адаптивности и стабильности в условиях меняющихся приоритетов и экономических условий.

Выводы

Управление временно свободными бюджетными средствами имеет большое значение для государственных и муниципальных органов власти, являясь основой финансовой стабильности. Создание и контроль управления этими средствами играет ключевую роль в оптимизации бюджетных ресурсов и поддержании финансового здоровья организаций. Всеобъемлющие цели и задачи, а также руководящие принципы и инструменты закладывают основу для успешного управления. Для эффективной навигации в сфере управления временно свободным остатком бюджетных средств необходимо стратегическое сочетание инструментов, учитывающих риск, доходность, сроки и макроэкономическую стабильность.

Несмотря на свою важность, управление временно свободными бюджетными средствами сопряжено с рядом проблем, которые для своего решения требуют регулярного совершенствования и инновационных подходов рассматриваемой системы.

По сути, контроль за временно свободными бюджетными средствами представляет собой важнейший элемент финансовой системы Российской Федерации, требующий опыта и внимания со стороны умелых руководителей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Айгумов, А.Д. Теоретические подходы к определению дотационности и ее преодолению / А.Д. Айгумов // Экономика и предпринимательство. — 2021. — № 10(135). — С. 610–614. — DOI 10.34925/EIP.2021.135.10.116. — EDN UYKWPW.
2. Солдаткин, С.Н. Государственная региональная долговая политика в контексте экономической безопасности субъекта РФ / С.Н. Солдаткин, В.О. Сигов // Научное обозрение: теория и практика. — 2023. — Т. 13, № 5(99). — С. 742–754. — DOI 10.35679/2226-0226-2023-13-5-742-754. — EDN LNQHNC.
3. Терещенко, В.С. К вопросу оценки долговой устойчивости регионов Российской Федерации / В.С. Терещенко, М.Л. Королева // Известия высших учебных заведений. Серия: Экономика, финансы и управление производством. — 2022. — № 1(51). — С. 32–39. — DOI 10.6060/ivecofin.2022511.583. — EDN TYHJBX.
4. Ярова, В.В. Актуальные задачи финансового планирования доходов, расходов и покрытия дефицита государственного бюджета в субъекте федерации на материалах Тульской области / В.В. Ярова, И.В. Тарасова // Научные исследования и разработки. Экономика. — 2022. — Т. 10, № 3. — С. 52–60. — DOI 10.12737/2587-9111-2022-10-3-52-60. — EDN ZBSQBH.
5. Шодмонкулова, Ш.О. Совершенствование методики комплексного мониторинга денежных потоков в казначействе / Ш.О. Шодмонкулова // Вестник науки и образования. — 2021. — № 10-2(113). — С. 32–34. — EDN ERAVWZ.
6. Маринич, Ю.В. Функции казначейства в системе органов государственной исполнительной власти / Ю.В. Маринич // Торговля и рынок. — 2022. — Т. 2, № 4-1(64). — С. 133–139. — EDN ODLEIU.
7. Кузин, М.А. Развитие инструментов управления бюджетными расходами в системе казначейского сопровождения государственных контрактов / М.А. Кузин, А.К. Смирнова // Финансовый бизнес. — 2021. — № 9(219). — С. 45–48. — EDN XOVPCC.
8. Трушкина, Т.Н. Актуальные аспекты казначейского исполнения бюджета: зарубежный опыт / Т.Н. Трушкина // Бизнес и общество. — 2020. — № 2(26). — С. 29. — EDN HZZFSI.
9. Гарас, С.В. Направления трансформации казначейского исполнения бюджета в условиях интеграции как инструмента реализации государственной политики / С.В. Гарас // Торговля и рынок. — 2022. — Т. 2, № 4-1(64). — С. 250–256. — EDN HLPTAY.
10. Головизнина, Ю.И. Коррупционные риски в деятельности креативной личности на территориях с особым административно-правовым режимом / Ю.И. Головизнина // Государство и право России в современном мире: Сборник докладов XII Московской юридической недели. XXII Международная научно-практическая конференция; XXIII Международная научно-практическая конференция Юридического факультета Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова: в 5 ч., Москва, 23–25 ноября 2022 года. Том Часть 5. — Москва: Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023. — С. 42–46. — EDN ROVRVF.

Rabadanov Ali Magomedsaidovich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: ali.yusupov.0202@mail.ru

Gadzhiev Osman Magomedovich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: Osman.gadzhiev.2003@mail.ru

Management of temporarily free balance of budget funds of the Russian Federation

Abstract. This article is devoted to the characteristics of the management system for the temporarily free balance of budget funds of the Russian Federation. The relevance of the research topic is due to the fact that when managing state and municipal finances, the most important responsibility becomes control over the effective use of temporarily free balances of budget funds. These funds, available to budgetary organizations, but not intended for immediate spending, require a strategic approach with specific goals and principles, as well as the use of special tools. The temporary presence of unbalanced income, caused by a discrepancy between the timing and volumes of receipts and payments, contributes additional funds to the budget. In the course of the study, the author revealed the essence of the temporarily free balance of budget funds of the Russian Federation, considered the purpose, objectives, principles of managing the temporarily free balance of budget funds of the Russian Federation, described methods and tools for managing the temporarily free balance of budget funds of the Russian Federation and compared them with those used abroad, analyzed the problems existing in the sphere of managing the temporarily free balance of budget funds of the Russian Federation. The author determined that the management of temporarily free budget funds is of great importance for state and municipal authorities, being the basis of financial stability. Establishing and monitoring the management of these funds plays a key role in optimizing budgetary resources and maintaining the financial health of organizations. Comprehensive goals and objectives, as well as guiding principles and tools, provide the foundation for successful management. To effectively navigate the management of temporarily free budget balances, a strategic combination of tools is required that take into account risk, profitability, timing and macroeconomic stability.

Keywords: budget of the Russian Federation; temporarily free budget balances; treasury budget execution; financial instruments; deposits; securities; loans