

Повышение эффективности управления Единым казначейским счетом

*Шайгарданова А.Ф., студент
Яруллин Р.Р., д.э.н., профессор кафедры
«Финансы и кредит»*

*ФГБОУ ВО Уфимский филиал Финансового университета при
Правительстве РФ
e-mail: adel.shaygardanova@yandex.ru
Россия, Уфа*

Аннотация. В настоящей статье раскрыты основные проблемы управления единым казначейским счетом. На сегодняшний день в Российской Федерации продолжаются реформы, направленные на повышение его эффективности. В работе рассмотрены основные понятия и термины, касающиеся данной проблематики: единого казначейского счета, ликвидности, основные направления управления ликвидностью средств на едином казначейском счете, а также анализируются основные полномочия Федерального казначейства в данной сфере.

Ключевые слова. Федеральное Казначейство, единый казначейский счет, ликвидность, уровень ликвидности, платежная система.

Одной из наиболее значимых составляющих финансовой безопасности государства считается способность своевременно осуществлять взятые на себя обязательства. Для этой цели Федеральным казначейством был выполнен переход на функционирование Единого казначейского счета (ЕКС) [4,с.30]. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Единый счет бюджета - счёт (совокупность счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) Федеральному казначейству в учреждении Центрального банка Российской Федерации отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации для учёта средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета [1]. Роль функционирования ЕКС в

эффективной работе казначейской системы РФ обуславливается как возможностью концентрации и централизации на нем бюджетных ресурсов и ускорением процесса, эффективности их применения, повышением оборачиваемости бюджетных средств, так и информацией о кассовых поступлениях и кассовых выплатах за счет средств из федерального бюджета, находящейся в открытом доступе (рис.1) [6]. Функционирование ЕКС сопровождается как отсутствием, так и наличием свободного остатка денежных средств. Основной причиной дефицита является «кассовый разрыв» - разрыв в сроках поступления средств от плательщиков в доход бюджета и в сроках выплат по обязательствам государства. Федеральное казначейство осуществляет значительные мероприятия по формированию механизмов, позволяющих бюджетной системы функционировать исправно и исключить кассовых разрывов. Поддержание ликвидности считается одной из наиболее значимых проблем перед данной организацией.



Рис.1. Общая модель функционирования ЕКС в Российской Федерации

Механизм размещения средств федерального бюджета на депозиты коммерческих банков доказал свою результативность. Прослеживалась

позитивная динамика объема получаемых доходов от размещения средств федерального бюджета

Одним из наиважнейших критериев деятельности единого казначейского счета считается ликвидность. Под данным термином подразумевается способность соответствующего ЕКС в определенный период времени совершать выплаты сектора государственного управления.

К сожалению, на сегодняшний день в современной научной литературе показатели ликвидности ЕКС изучены в недостаточной степени. В связи с этим, предлагается использование особых показатели с целью оценивания рассматриваемого показателя: мгновенная ликвидность, текущая ликвидность, долгосрочная ликвидность, по причине того, что все они базируются на экономической сущности ликвидности, которая, несомненно, требует сбалансированности между активами и обязательствами бюджета в увязке со сроками кассовых поступлений и выбытий. Следует выделить, что в связи с трудной ситуацией на мировых финансовых рынках данная проделанная Федеральным казначейством работа позволила поддержать уровень ликвидности банковской системы Российской Федерации. Необходимо выделить, что при помощи коэффициентов ликвидности не прогнозируется кассовый остаток и возможности кассового разрыва. Хотя в основе прогноза кассового исполнения федерального бюджета просчитывается тренд коэффициентов ликвидности за определенный промежуток времени, дающий возможность увидеть общую картину с ликвидностью в Федеральном казначействе.

Система счетов, сформировавшаяся с начала этапа развития казначейской системы уже не в состоянии отвечать задачам и функциям Федерального казначейства и, однозначно, нуждается в кардинальных изменениях. Необходимо создать национальную систему бюджетных платежей на базе построения своей платежной системы Федерального

казначейства. Вследствие этого, полагается централизовать счета всех публично-правовых образований без исключений, в том числе государственных внебюджетных фондов.

Единый казначейский счет должен быть ключевым счетом бюджетной системы России с целью проведения финансовых операций, а также управления средствами сектора государственного управления. Для исполнения таких изменений, следует создать Концепцию функционирования ЕКС бюджетной системы Российской Федерации, отражающую изменение организации кассового устройства исполнения бюджетов.

В рамках изменений в системе бюджетных платежей проблема раздельного учета как денежных, так и информационных потоков на сегодняшний день считается весьма актуальной. Для проведения кассовых операций со средствами сектора государственного управления на балансовом счете ЕКС следует создать корреспондентский счет, соответственно, его территориальным управлениям – корреспондентские субсчета. В результате этого Единым казначейским счетом будет считаться вся совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству и его управлениям.

Чтобы избежать кассовых разрывов проведение и учет операций следует осуществлять на счетах, которые открывают для каждого публично-правового образования отдельно, а также на счетах, открываемых бюджетным, автономным учреждениям и иным организациям, которые не являются членами-участниками бюджетного процесса. Учет поступлений доходов, подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы РФ в соответствии с установленными нормативами, необходимо проводить на отдельных счетах. Налоговые и неналоговые сборы, а также безвозмездные поступления, которые подлежат зачислению в бюджет в полном размере, должны зачисляться напрямую на единые счета

соответствующих бюджетов. Это даст возможность ускорить время поступления в доход бюджета большинства видов доходов на один-два дня.

Кроме того, разрабатывается процесс предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов РФ. Введение отлаженного механизма предоставления бюджетных кредитов бюджетам бюджетной системы России даст возможность: обеспечить покрытие временных кассовых разрывов, следовательно, поможет исправно обеспечивать исполнение как местного, так и регионального бюджетов; упразднить риски, возникающие у регионов при получении займов у кредитных организаций; повысить эффективность управления финансовыми ресурсами Казначейства России.

Список литературы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ
2. Дроздов О.И. Размещение бюджетных средств на банковских депозитах // Бюджет 2009. № 2.
3. Назаров В.В. О совершенствовании механизма управления ликвидностью ЕКС // Финансы. 2011. № 7.
4. Назаров В.В. Омаров Ш.М. Повышение эффективности управления единым казначейским счетом // Финансы и кредит. 2014. № 24 с.30-35
5. Прокофьев С.Е. Кассовое обслуживание федерального бюджета: итоги и перспективы // Финансы. 2012. № 6.
6. Прокофьев С.Е. Саранцев В.Н. Единый казначейский счет Федерального казначейства: состояние и перспективы // Финансы и кредит. 2010. № 11.
7. Прокофьев С.Е. Кассовое обслуживание федерального бюджета: итоги и перспективы // Финансы. 2012. № 6.
8. Пролубникова О.Е. Ликвидность единого казначейского счета. Направления развития и идентификация показателей // Фундаментальные исследования. – 2013. – № 10-3. – С. 646-649.

9. Саранцев В.Н. Единый казначейский счет (ЕКС): Международный опыт // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2011. с.138-141