

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ и совершенствование кассового обслуживания исполнения  
федерального бюджета

Обучающийся

Т.А. Михеева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.В.Павлова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

## **Аннотация**

Бакалаврскую работу выполнил: Т.А. Михеева

Тема работы: Анализ и совершенствования кассового обслуживания исполнения федерального бюджета.

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Е.В.Павлова

Целью написания работы является формирование практических рекомендаций в области совершенствования кассового обслуживания исполнения федерального бюджета

Методы исследования – анализ, дедукция, индукция и конкретизация.

Предметом исследования бакалаврской работы является анализ и совершенствование кассового обслуживания исполнения федерального бюджета.

Объектом исследования выступает Управления Федерального казначейства по Самарской области.

Практическая значимость бакалаврской работы определяется комплексным подходом к процессу казначейского исполнения бюджетов, доведением ряда теоретических положений и выводов по исследуемым проблемам до конкретных практических рекомендаций.

Работа включает в себя введение, в котором определены основные аспекты исследования – цели, задачи, объект предмет, методология, информационная база; три раздела, в которых последовательно решаются поставленные выше задачи; заключение с итогами проведенного исследования, списка исследуемых источников.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты анализа и совершенствования кассового обслуживания исполнения федерального бюджета .....	8
1.1 Правовые основы и полномочия Федерального казначейства Российской Федерации.....	8
1.2 Порядок кассового обслуживания исполнения федерального бюджета .....	13
2 Анализ работы Управления Федерального казначейства по Самарской области по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета...	20
2.1 Организационно-экономическая характеристика Управление Федерального казначейства по Самарской области.....	20
2.2 Анализ работы по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета в Управление Федерального казначейства по Самарской области .....	24
2.3. Анализ средств, полученных от приносящей доход деятельности и средств, поступивших во временное распоряжение .....	31
3 Рекомендации к совершенствованию работы органов Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета .....	40
3.1 Основные нарушения работы органов Федерального казначейства по кассовому обслуживанию .....	40
3.2 Мероприятия по работы органов Федерального казначейства по кассовому обслуживанию Управления Федерального казначейства по Самарской области.....	44
Заключение .....	48
Список используемой литературы и используемых источников.....	52
Приложение А Поступление доходов в бюджет Самарской области за 2021 год, тыс. руб.....	57

Приложение Б Анализ остатков средств, полученных от приносящей доход деятельности .....	58
--	----

## Введение

«В современных условиях целью функционирования органов Федерального казначейства является не только кассовое исполнение федерального бюджета, но и реализация политики Правительства Российской Федерации по обеспечению эффективного функционирования бюджетной системы Российской Федерации в целом» [2, с. 70-75.].

Актуальность бакалаврской работы «Анализ и совершенствование кассового обслуживания исполнения федерального бюджета» заключается в том, что сегодня процедура кассового обслуживания исполнения федерального бюджета является непосредственно важным звеном в работе органов Федерального казначейства.

Федеральный бюджет в России является одним из основных элементов бюджетной системы. Он отражает ведущие направления структурной политики Правительства Российской Федерации.

Подчеркивая преимущество казначейских технологий исполнения бюджета в вопросах формирования своевременной и достоверной отчетности по исполнению федерального бюджета, Президент Российской Федерации указал на необходимость введения единого Плана счетов бюджетного учета [1, 101]. «Такой план объединил план счетов по исполнению бюджетов, план счетов бюджетных учреждений и бюджетную классификацию, стал обязательным для бюджетов всех уровней, включая бюджеты государственных внебюджетных фондов. Он также приемлем для перехода к учету, основанному на методе начислений, в секторе государственного управления» [1].

Цель данной работы – изучить теоретические аспекты анализа и совершенствования кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, проанализировать работу Отделения по г. Тольятти Управления Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета, дать рекомендации к совершенствованию работы

органов федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета.

Для реализации этой цели ставились следующие задачи:

- изучить правовые основы и полномочия Федерального казначейства Российской Федерации;
- изучить порядок кассового обслуживания исполнения федерального бюджета;
- изучить отражение операций по кассовым выплатам и кассовым поступлениям на лицевых счетах;
- дать организационно-экономическую характеристику УФК по Самарской области;
- проанализировать работу Управления Федерального казначейства по Самарской области по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета;
- дать рекомендации к совершенствованию работы органов Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета.

Предметом исследования бакалаврской работы является анализ и совершенствование кассового обслуживания исполнения федерального бюджета.

Объектом исследования выступает Управления Федерального казначейства по Самарской области.

Практическая значимость бакалаврской работы определяется комплексным подходом к процессу казначейского исполнения бюджетов, доведением ряда теоретических положений и выводов по исследуемым проблемам до конкретных практических рекомендаций.

Раскрытие предмета исследования бакалаврской работы, достижение ее цели и поставленных задач основывается на применении диалектического метода познания, относимого в науке к категории всеобщего, а также ряда

частно-научных методов: исторического, логического, системного анализа в их различном сочетании.

В первом разделе бакалаврской работы исследуются теоретические аспекты анализа и совершенствования кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, изучаются правовые основы и полномочия федерального казначейства РФ, изучается отражение операций по кассовым выплатам и кассовым поступлениям на лицевых счетах.

Во втором разделе дается организационно-экономическая характеристика Управления Федерального казначейства по Самарской области, анализируется работа по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета в Управления Федерального казначейства по Самарской области г.о. Тольятти, дается анализ средств, полученных от приносящей доход деятельности и средств, поступивших во временное распоряжение.

В третьем разделе предлагаются рекомендации к совершенствованию работы органов Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета.

При написании выпускной квалификационной работы изучена и использована следующая литература: федеральные законы Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные и законодательные акты, материалы расширенной коллегии Министерства Финансов Российской Федерации, Федерального казначейства Российской Федерации, научные труды и статьи Артюхина Р.Е., Данилиной И.Н., Дроздова О.И., Комягина Д.Л., Кузнецовой Э.Г., Кузнецова А.В., Нестеренко Т.Г., Тимирхановой Л.Р., Тюниной С.В., Шамьюнова М.М.

# **1 Теоретические аспекты анализа и совершенствования кассового обслуживания исполнения федерального бюджета**

## **1.1 Правовые основы и полномочия Федерального казначейства Российской Федерации**

«Бюджетное законодательство в соответствии со статьей 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации состоит из Бюджетного Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о федеральном бюджете, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации о бюджетах субъектов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах, иных федеральных законов, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, регулирующих правоотношения» [2, 10].

«Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации разрабатываются и утверждаются в форме федеральных законов, бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов Российской Федерации разрабатываются и утверждаются в форме законов субъектов Российской Федерации, местные бюджеты разрабатываются и утверждаются в форме муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований» [21].

Исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного

фонда, местного бюджета обеспечивается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

«Для кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации Федеральное казначейство открывает в Центральном банке Российской Федерации с учетом положений статей 38.2 и 156 Бюджетного кодекса счета, через которые все кассовые операции по исполнению бюджетов осуществляются Федеральным казначейством» [22].

Федеральное казначейство образовано в соответствии с постановлением Правительства от 1 декабря 2004 года № 703 в целях проведения государственной бюджетной политики, эффективного управления доходами и расходами в процессе исполнения федерального бюджета Российской Федерации, повышения оперативности в финансировании государственных программ, усиления контроля за поступлением, целевым и экономным использованием государственных средств [4].

«Федеральное казначейство (Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета»[23].

«Федеральное казначейство в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными

договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, а также Положением о Федеральном казначействе» [5].

«В рамках контрольных полномочий Федеральное казначейство:

– осуществляет санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в Федеральном казначействе;

– направляет в учреждения Центрального банка Российской Федерации и кредитные организации представления о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам открытым бюджетным учреждениям в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации;

– осуществляет приостановление операций по лицевым счетам, открытым главным распорядителям, распорядителям и получателям средств федерального бюджета в органах Федерального казначейства» [14].

«Также Федеральное казначейство:

– осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Федерального казначейства и реализацию возложенных на него функций;

– обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную тайну;

– обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в установленный законодательством Российской Федерации срок;

– обеспечивает мобилизационную подготовку Федерального казначейства;

- организует профессиональную подготовку работников Федерального казначейства, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;

- осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Федерального казначейства;

- взаимодействует в установленном порядке с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности;

- проводит в установленном порядке конкурсы и заключает государственные контракты на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Федерального казначейства, а также на проведение научно-исследовательских работ для государственных нужд в установленной сфере деятельности» [9].

«Федеральное казначейство не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, устанавливаемых федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации, а также функции по управлению государственным имуществом и оказанию платных услуг» [27].

Руководитель Отделения визирует данный пакет и направляет для проверки на правильность оформления представленных документов.

Уполномоченные работники Отделения проверяют представленный пакет документов в течение трех рабочих дней. При его принятии проставляет на заявлении подпись ответственного исполнителя и дату, и передает на подпись главному бухгалтеру. В случае если пакет документов не может быть принят, то подготавливает проект письма на возврат клиенту с письменным

обоснованием причин отказа в его принятии и представляет на рассмотрение руководителю Отделения.

Главный бухгалтер в течение двух дней рассматривает пакет документов, подписывает заявление на открытие лицевого счета и передает на подпись руководителю.

Руководитель Отделения после рассмотрения пакета документов проставляет на заявлении разрешительную надпись.

После разрешительной надписи руководителя Отделения и главного бухгалтера пакет документов передается в бухгалтерию.

Бухгалтерия осуществляет присвоение получателю средств номера лицевого счета и его регистрацию в «Книге регистрации лицевых счетов» установленной формы, передает уполномоченному работнику Отделения пакет документов для открытия лицевого счета в программном комплексе. Также уполномоченный работник сообщает в пятидневный срок в налоговый орган и органы государственных внебюджетных фондов об открытии лицевого счета получателя средств, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

«Отделение не позднее следующего рабочего дня после подтверждения учреждением банка совершения операции отправляет электронно через Систему Электронного документооборота (СЭД) клиенту выписки из лицевых счетов по установленной форме и необходимые приложения по ним (далее – выписки). В выписках отражаются операции, осуществленные в процессе исполнения расходов федерального бюджета за данный операционный день» [23].

«Отделение обязано доводить до распорядителей и получателей средств информацию о нормативных документах, регулирующих порядок исполнения и учета операций расходов федерального бюджета через счета Отделения консультировать по вопросам оформления и представления в Отделение платежных поручений и документов для получения наличных денежных

средств, сопутствующего документооборота и вопросам, возникающим в процессе обслуживания лицевых счетов» [17, 35].

## **1.2 Порядок кассового обслуживания исполнения федерального бюджета**

«При кассовом обслуживании исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и осуществлении органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и финансовых органов муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов информационный обмен между участниками бюджетного процесса и Федеральным казначейством или органами Федерального казначейства осуществляется в электронном виде с применением средств электронной цифровой подписи в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании Договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенного между участником бюджетного процесса и Федеральным казначейством или органом Федерального казначейства и требованиями, установленными законодательством Российской Федерации»[15].

«Документооборот по кассовому обслуживанию исполнения соответствующего бюджета, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с Порядком о кассовом обслуживании исполнения федерального бюджета с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны» [12, 1].

«Для осуществления кассовых выплат получатели средств федерального бюджета и администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета представляют в органы Федерального казначейства по

месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе следующие платежные документы:

- заявку на кассовый расход согласно приложению 1 (код по ведомственному классификатору форм документов 0531801);
- заявку на получение наличных денег согласно приложению 2 (код по ведомственному классификатору форм документов 0531802);
- заявку на возврат согласно приложению 3 (код по ведомственному классификатору форм документов 0531803)»[12].

«Орган Федерального казначейства проверяет правильность формирования заявки на кассовый расход, заявки на получение наличных денег, заявки на возврат, на наличие в представленной заявке реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению клиентом, а также их соответствие друг другу, реестровым записям Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета»[15].

«Заявку (ф. 0531801) формируется в электронном виде с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, а если нет технической возможности - на бумажном носителе с одновременным представлением на машинном носителе (п. п. 4.1, 4.11). Правил организации и функционирования системы казначейских платежей, утвержденных Приказом Казначейства России от 13.05.2020 N 20н, п. п. 4, 7 Порядка, утвержденного Приказом Казначейства России от 14.05.2020 N 21н). В документ на бумажном носителе нельзя вносить исправления (п. 27 Федерального стандарта N 256н)»[6].

С 1 января 2023 года заполняется заявка на кассовый расход по ЕНП. Заполнение данной заявки касается прямых участников системы казначейских платежей. Например, это учреждения, лицевые счета которых обслуживает Казначейство.

Федеральное казначейство дает разъяснение, какие значения проставлять в реквизитах распоряжения о платеже. Для учреждений речь идет о заявке на кассовый расход.

Отметим, в конце декабря ФНС доводила реквизиты, которые надо отражать в платежных поручениях на уплату единого налогового платежа. В разъяснениях Казначейства есть отличия:

- в реквизите «Назначение платежа (примечание)» перед текстовым назначением платежа в скобках указывают подходящий код КРБ и далее пишут «Единый налоговый платеж»;
- в реквизите «Наименование/фамилия, имя, отчество» можно приводить сокращенно «УФК по Тульской области (МИ ФНС России по управлению долгом)»;
- в реквизите «Код по ОКТМО» проставляют код ОКТМО территории, на которой мобилизуются деньги от уплаты единого налогового платежа (рисунок 1).



Рисунок 1-Уровни единого счета бюджета 04112

В письме рассказали и о том, как заполнять распоряжения на перечисление других платежей, которые администрирует налоговая. Перечень КБК по ним можно посмотреть на сайте Казначейства.

Единый счет бюджета (далее – ЕСБ) 04112 открыт на двух уровнях (см. рис. 1):

- - 1-ый уровень – Центральный аппарат федерального казначейства (ЦАФК);

- - 2-ой уровень – Управление федерального казначейства (УФК).

На первом уровне:

- Центральный аппарат Федерального казначейства осуществляет учет кассовых поступлений в федеральный бюджет и кассовых выплат на подкрепление счета Управления Федерального казначейства.

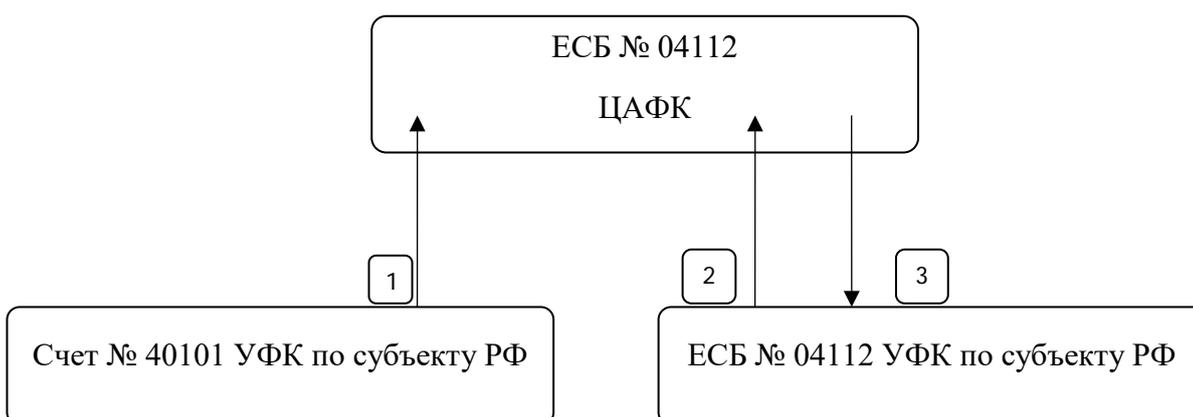


Рисунок 2-Порядок взаимодействия органов Федерального казначейства при работе ЕСБ № 04112

На втором уровне:

Управление Федерального казначейства осуществляет учет кассовых выплат из федерального бюджета по оплате денежных обязательств бюджетных учреждений.

Для осуществления кассовых выплат Центральный аппарат федерального казначейства подкрепляет единый счет бюджета № 04112 Управления Федерального казначейства на сумму, необходимую для оплаты денежных обязательств бюджетных учреждений.

Порядок взаимодействия органов Федерального казначейства при работе единого счета бюджета № 04112, открытом на двух уровнях, следующий (Рисунок 2):

– Управление Федерального казначейства перечисляет со счета № 40101 «Доходы федерального бюджета» на единый счет бюджета № 04112 «Средства федерального бюджета» Федерального казначейства (1);

– Управление Федерального казначейства направляет заявки в Центральный аппарат Федерального казначейства на подкрепление единого счета бюджета № 04112 Управления Федерального казначейства для оплаты денежных обязательств бюджетных учреждений (2).

Центральный аппарат Федерального казначейства подкрепляет единый счет бюджета № 04112 Управления Федерального казначейства, с которого оплачиваются денежные обязательства бюджетных учреждений (3).

В процессе осуществления кассовых выплат с единого счета бюджета № 04112 принимают участие отделения Управления Федерального казначейства (далее – Отделения), в которых открыты лицевые счета бюджетным учреждениям.

«Бюджетные учреждения принимают бюджетные и денежные обязательства. Бюджетные учреждения представляют заявки на кассовый расход и документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств для санкционирования расходов, а также заявки на получение наличных денег» [19].

Заявки на кассовый расход оформляются бюджетными учреждениями в порядке, установленном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.01.2012 года № 87н «О Порядке санкционирования оплаты

денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета» [14].

Заявки на получение наличных денег оформляются бюджетными учреждениями в порядке, установленном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 03.09.2012 года № 89н «Об утверждении Правил обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [15].

«Документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств, являются договор (государственный контракт) на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг, накладная или акт приемки – передачи при оплате за поставленные товары, акт выполненных работ – за выполненные работы, счет – за оказанные услуги или за аренду» [7].

После проверки документы, служащие основанием платежа, возвращаются бюджетному учреждению.

Отделения, после санкционирования расходов направляют в Управление Федерального казначейства заявки на подкрепление единого счета бюджета № 04112 и заявки на кассовый расход до 15 часов местного времени;

Управление Федерального казначейства направляет в Центральный аппарат Федерального казначейства сводную заявку на подкрепление единого счета бюджета № 04112 Управления Федерального казначейства до 16 часов местного времени.

Центральный аппарат Федерального казначейства подкрепляет единый счет бюджета № 04112.

Управление Федерального казначейства получает на следующий день до 7-00 часов выписку банка, подтверждающую зачисление средств на единый счет бюджета № 04112 Управления.

Управление Федерального казначейства направляет в Отделения выписки из лицевых счетов Отделений до 8-20 ч.

«Управление Федерального казначейства направляет в банк с 8-30 часов оформленные на основании заявок на кассовый расход бюджетных учреждений платежные поручения, для оплаты денежных обязательств бюджетных учреждений» [8].

«Управление Федерального казначейства по окончании операционного дня осуществляет возврат неиспользованных средств федерального бюджета на единый счет бюджета № 04112 Федерального казначейства не позднее 16-30 ч. местного времени. Отделения, не позднее следующего операционного дня, направляют бюджетным учреждениям выписки из их лицевых счетов, подтверждающие оплату денежных обязательств» [8].

Особенностями проведения кассовых выплат за счет средств федерального бюджета являются:

- кассовые выплаты осуществляются исключительно в пределах заявленной бюджетными учреждениями суммы, подкрепленной Центральным аппаратом Федерального казначейства;
- заявки на кассовый расход бюджетных учреждений исполняются на следующий день после их представления в органы Федерального казначейства;
- не допускается наличие остатка на данном счете на начало финансового года.

В первом разделе бакалаврской работы исследуются теоретические аспекты анализа и совершенствования кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, изучаются правовые основы и полномочия федерального казначейства РФ, изучается отражение операций по кассовым выплатам и кассовым поступлениям на лицевых счетах.

## **2 Анализ работы Управления Федерального казначейства по Самарской области по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика Управление Федерального казначейства по Самарской области**

Управление осуществляет свою деятельность непосредственно и через подчиненные ему отделения во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, территориальными учреждениями Банка России, общественными объединениями и иными организациями [16, 102].

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, во исполнение Инструкции «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами», утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 07.10.2021 года № 7н (с учетом изменений и дополнений к нему от 28.07.2021 года № 4н, от 10.12.2021 года № 12н), Отделение по г. Тольятти Управления Федерального казначейства по Самарской области в течение 2021 года осуществляло работу по операциям со средствами федерального бюджета в условиях единого счета бюджета № 04112 «Средства федерального бюджета» и продолжает осуществлять по настоящее время [9].

Организация Управление Федерального казначейства по Самарской области зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 29 лет назад 27 августа 1993.

Средний возраст юридических лиц для вида деятельности 84.11.4 «Управление финансовой деятельностью и деятельностью в сфере

налогообложения» составляет 17 лет. Данная организация уже существует дольше [17].

УФК по Самарской области является некоммерческой организацией, то есть извлечение прибыли для нее не является основной целью.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 21 по Самарской области (код инспекции – 6316).

Регистрационный номер в ПФР: 077006005119 от 1 ноября 1993 г.

Регистрационный номер в ФСС: 630600226963071 от 10 октября 1994 г.

В структуру Управления Федерального казначейства по Самарской области входят следующие отделы (Таблица 1):

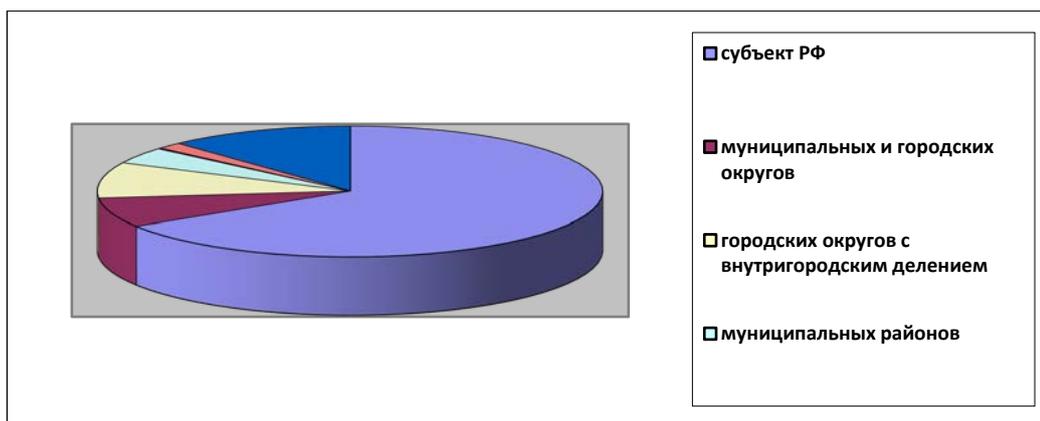


Рисунок 3- Поступление доходов в субъект бюджета РФ

В Приложении А представлены данные поступления доходов в бюджет субъекта Самарской области. Всего за 2021 год поступило 404073,77 млн. рублей. Доля поступления муниципальных и городских округов составила 29632,01 млн.руб, что составляет 7,3 % от общей суммы дохода. Доля доходной части городских округов с внутригородским делением составила 8,85 %, поступление муниципальных районов-4,1%, городских поселений-0,23 %, сельских поселений-1,6%, бюджет территориальных государственных внебюджетных фондов -11,91 %. Наибольший удельный вес от поступления в

бюджет составляет поступление в субъект РФ- 65,94%, что составляет 266447,65 млн. рублей. Диаграмма представлена на рисунке 3.

Таблица 1- Структура УФК по Самарской области

Отдел внутреннего контроля и аудита	«Задачами отдела являются: ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведение бюджетного учета в целях обеспечения надлежащего исполнения сметы расходов на содержание Отделения, формирование полной и достоверной информации о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Отделения» [16]
Юридический отдел	«Задачей отдела является: осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, средствами, поступающими во временное распоряжение, кассовому обслуживанию исполнения областного и местных бюджетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации по учреждениям силовых ведомств»[16].
Отдел режима секретности и безопасности информации	«Задачами отдела являются: обеспечение штатного функционирования прикладных информационных систем и информационно-технической инфраструктуры Отделения»[16].
Отдел мобилизационной подготовки и гражданской обороны	«Задачами отдела являются: организационное, кадровое, документационное, материально-техническое и иное обеспечение деятельности Отделения» [16].

В процессе реализации своих полномочий Федеральное казначейство взаимодействует с более чем двухсот тысячами участников бюджетного процесса различных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета включает в себя проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

«В настоящее время в процессе исполнения федерального бюджета используется термин «единый счет федерального бюджета (единый казначейский счет)», под которым подразумевается совокупность счетов, открытых Центральному аппарату Федерального казначейства и Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации на балансовом счете № 04112 «Средства федерального бюджета»» [25].

«Федеральным казначейством ежеквартально проводится анализ исполнения федерального бюджета и консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации по соблюдению нормативов отчислений от уплаты федеральных налогов и сборов, а также неналоговых доходов федерального бюджета. Анализ включается в состав пояснительной записки об исполнении федерального бюджета и представляется в Министерство финансов России. На постоянной основе осуществляется мониторинг администраторов доходов федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов на наличие нормативных правовых актов, закрепляющих за ними полномочия по администрированию соответствующих поступлений» [24].

«В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса кассовое обслуживание исполнения всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется исключительно органами Федерального казначейства, что оказывает положительное влияние на устойчивость бюджетной системы в целом» [34].

«Кассовое обслуживание исполнения федерального бюджета осуществляется органами Федерального казначейства в соответствии с Порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядком

осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденным приказом Федерального казначейства от 10 октября 2020 г. № 8н» [26].

Кассовое обслуживание исполнения федерального бюджета бюджетной системы Российской Федерации Федеральным казначейством позволяет органам государственной власти Российской Федерации иметь первичную, достоверную информацию о совокупных денежных ресурсах всей бюджетной системы страны и о денежных ресурсах бюджета этой системы, а также обо всех направлениях расходования этих ресурсов в соответствии с Бюджетной классификацией Российской Федерации.

«Переход на кассовое обслуживание исполнения федерального бюджета бюджетной системы Российской Федерации Федеральным казначейством был проведен с целью обеспечения полного и единообразного исполнения во всей бюджетной системе Российской Федерации содержащихся в Кодексе норм-принципов, в частности принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (статья 32 Бюджетного кодекса РФ), принципа прозрачности (открытости) (статья 36 Бюджетного кодекса РФ), и принципа единства кассы (статья 38.2 Бюджетного кодекса РФ)» [18].

## **2.2 Анализ работы по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета в Управление Федерального казначейства по Самарской области**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, во исполнение Инструкции «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами», утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от

07.10.2021 года № 7н (с учетом изменений и дополнений к нему от 28.07.2019 года № 4н, от 10.12.2019 года № 12н), Управления Федерального казначейства по Самарской области в течение 2021 года по настоящее время осуществляет работу по операциям со средствами федерального бюджета в условиях единого счета бюджета № 04112 «Средства федерального бюджета» [11].

По состоянию на 01.12.2022 года по 20 учреждениям, включенным в «Сводный реестр открыто: 47 лицевых счетов получателей бюджетных средств; 20 лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение федерального бюджетного учреждения; 44 раздела, на которых ведутся операции по приносящей доход деятельности; 3 раздела, на которых ведутся операции за счет дополнительного бюджетного финансирования; разделов, на которых ведутся операции по оперативно-розыскной деятельности» [13].

По состоянию на 01.12.2022г. закрыты лицевые счета по следующим учреждениям: Военный комиссариат Автозаводского района города Тольятти, Военный комиссариат Комсомольского и Центрального районов города Тольятти Самарской области, Военный комиссариат Ставропольского района Самарской области [20].

Объем финансирования из федерального бюджета с направлением расходных расписаний в течение 2020 года составил 1 708 975 тыс. руб., в том числе через отдел обслуживания силовых ведомств – 15 139 тыс. руб. (78,7% %).

Динамика финансирования из федерального бюджета на протяжении 2 лет (2020-2022 годов) выглядит следующим образом:

- за 2020 год доведенные объемы финансирования составили 255 035,46 тыс. руб.;
- за 2021 год – 333 467,98 тыс. руб., что на 30,8% больше доведенных объемов финансирования 2020 года.

Увеличение объема связано со строительством мостового перехода через Волгу в рамках коридора «Европа – Западный Китай».

Увеличение объема финансирования в г.о. Тольятти объясняется тем, что с 01.01.2020 года были переведены на кассовое обслуживание в Управления Федерального казначейства по Самарской области 8 получателей средств федерального бюджета по г.Тольятти, в том числе:

- из Отделения по Центральному району г. Тольятти – 4;
- из Отделения по Комсомольскому району г. Тольятти – 4, которым открыты лицевые счета, согласно приказа Управления Федерального казначейства по Самарской области от 02.11.2007 года № 01-247 «О переводе лицевых счетов получателей средств федерального бюджета», а именно:

- по учреждениям, подведомственным Федеральной налоговой службе Российской Федерации (код административной подчиненности 182) увеличился на 88226,00 тыс.руб. или на 42,8 %;

- по учреждениям, подведомственным Министерству здравоохранения и социального развития Российской Федерации (код административной подчиненности 055) увеличился на 97128 тыс.руб. или 100%;

- по учреждениям, подведомственным Министерству сельского хозяйства (код административной подчиненности 082) увеличился на 20769 тыс.руб. или 100%;

- по учреждениям, подведомственным Министерству внутренних дел Российской Федерации (код административной подчиненности 188) увеличился на 149233 тыс.руб. или на 51,3 %.

Общая сумма кассовых расходов получателей средств федерального бюджета за счет средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2021 г. составила 1708129 тыс. руб., в том числе по учреждениям, обслуживаемым через отдел обслуживания силовых ведомств – 814886 тыс. руб. или 47,8 % от общей суммы кассовых расходов.

Структура кассовых расходов в разрезе министерств и ведомств во многом аналогична структуре финансирования. Наибольший удельный вес осуществленных кассовых расходов получателей средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2021 года приходится на:

– учреждения, подведомственные Федеральному агентству по образованию Российской Федерации (код административной подчиненности 073) и составляет 26,1 %;

– учреждения, подведомственные Министерству внутренних дел Российской Федерации (код административной подчиненности 188) – 25,8 % от общего объема кассовых расходов;

– учреждения, подведомственные Министерству обороны Российской Федерации (код административной подчиненности 187) – 17,1 %.

Рассматривая динамику кассовых расходов за 2020 – 2021 годы, а также причины отклонений кассовых расходов, можно прийти к выводу, что они аналогичны причинам отклонения объемов финансирования.

055 - Министерство здравоохранения и социального развития РФ;

073 - Федеральное агентство по образованию РФ;

082 - Министерство сельского хозяйства РФ;

100 - Федеральное казначейство;

141 - Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека РФ;

182 - Федеральная налоговая служба РФ;

187 - Министерство обороны РФ;

188 - Министерство внутренних дел РФ;

320 - Федеральная служба исполнения наказаний РФ [35].

Увеличение объемов кассовых расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом составило 24,1% или 331915 тыс.руб. Увеличение объемов кассовых расходов объясняется тем, что с 01.01.2020г. были переведены на кассовое обслуживание в Отделение по г. Тольятти Управления Федерального

казначейства по Самарской области лицевые счета получателей средств федерального бюджета из Отделения по Центральному району и из Отделения по Комсомольскому району г.Тольятти.

За 2020 год объем финансирования составил 1708975 тыс. руб., кассовый расход произведен в сумме 1708129 тыс. руб. Таким образом, за отчетный период средства федерального бюджета израсходованы учреждениями на 99,95%. Остатки неиспользованных средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2021 года по учреждениям министерств и ведомств составляют 846 тыс. руб. или 0,05 % от общего объема доведенного финансирования.

Анализ остатков средств федерального бюджета показывает, что полностью средства израсходованы учреждениями, подведомственными:

- Министерству здравоохранения и социального развития РФ;
- Федеральной службе по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека;
- Федеральной налоговой службе;
- Министерству сельского хозяйства РФ;
- Министерству обороны РФ;
- Министерству внутренних дел РФ;
- Федеральной службе исполнения наказаний.

Остатки средств сложились в том числе:

- по учреждениям, подведомственным Федеральному агентству по образованию в сумме 676 тыс. руб. или (0,04%) от общего объема доведенного финансирования;
- по учреждению, подведомственному Федеральному казначейству в сумме 170 тыс.руб. или (0,01%) от общего объема доведенного финансирования.

В 2021 году остатки неиспользованных средств федерального бюджета составили 846 тыс.руб., что на 75% (или на 2547 тыс.руб.) меньше, чем в 2020 году. [5]

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30 июня 2004 года № 57н «Об утверждении Положения о порядке осуществления операций по использованию средств, поступающих в федеральный бюджет от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление бюджетным учреждениям, имеющим право на дополнительное бюджетное финансирование» (с изменениями от 12.11.2007г. № 107н) [18, 202].

Отделением в 2020 году было открыто 2 лицевых счета по дополнительному бюджетному финансированию за счет арендных платежей (по коду 11) – Государственному образовательному учреждению высшего профессионального образования «Тольяттинский государственный университет» (далее - ТГУ) и Филиалу федерального государственного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Самарской области в городе Тольятти» (далее - ФГУЗ). По состоянию на 01.01.2021 года действует 10 договоров аренды в том числе: по ТГУ - 5 договоров, 5 договоров аренды, как и в 2020г. по филиалу ФГУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Самарской области в городе Тольятти».

Оплата расходов за счет источника дополнительного бюджетного финансирования производилась в строгом соответствии с бюджетными назначениями, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств по статье экономической классификации 310, на основании документов, подтверждающих факт поставки основных средств. За 2021 год по ТГУ лимиты бюджетных обязательств доведены в размере 2115 тыс. руб., (на 35,5 % или на 750 тыс. руб. больше, чем в 2020г.), поступило средств по источнику дополнительного финансирования от сдачи в аренду имущества 2100,7 тыс. руб., кассовый расход произведен в сумме 2002,0 тыс. руб. (94,7 % от

доведенных лимитов бюджетных обязательств), остаток источника дополнительного бюджетного финансирования на конец года составил 98,7тыс. руб., в основном в связи с поступлением средств в конце декабря. (см. таблицу 2)

Таблица 2- Анализ поступивших средств по источнику дополнительного финансирования от сдачи в аренду имущества за период 2020-2021 гг.

	ТГУ		ФГУЗ	
	2021	2020	2021	2020
Лимиты бюджетных обязательств (тыс. руб.)	2115	1365	542,9	440
Поступление средств (тыс.руб.)	2100,7	-	798,3	-
Кассовый расход (тыс.руб.)	2002,0	-	542,7	-
% от доведенных лимитов бюджетных обязательств	94,7	-	99,96	-
Остаток на конец года (тыс.руб.)	98,7	-	255,6	-

Лимиты бюджетных обязательств доведены в размере по Филиалу ФГУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Самарской области в городе Тольятти» в сумме 542,9 тыс. руб. (на 23,4 % или на 102,9 тыс. руб. больше, чем в 2020г.), поступило средств по источнику дополнительного финансирования от сдачи в аренду имущества – 798,3 тыс. руб., кассовый расход произведен в размере 542,7 тыс. руб. (99,96 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств). По состоянию на 01.01.2021 г. остаток источника дополнительного бюджетного финансирования составляет 255,6 тыс. руб.

### **2.3. Анализ средств, полученных от приносящей доход деятельности и средств, поступивших во временное распоряжение**

«В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также во исполнение Постановления Правительства от 24.12.08г. № 987 «О мерах по реализации федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2021 и 2011 годов», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.10.2020 №7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2020г. № 88н «Порядок осуществления федеральными бюджетными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности», Отделение по г. Тольятти УФК по Самарской области в течение 2021 года продолжало работу по ведению лицевых счетов для учета операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета, финансируемых на основании смет доходов и расходов, полученным от приносящей доход деятельности» [19].

Количество бюджетополучателей увеличилось на 15 по сравнению с 2020 годом в связи с проведенной реорганизацией Отделения по Центральному району г.Тольятти и переводом на обслуживание клиентов в Отделение по г.Тольятти.

По состоянию на 01.01.2021 года лицевые счета открыты 47 получателям бюджетных средств, в том числе:

- количество лицевых счетов, на которых ведутся операции по разделу по приносящей доход деятельности – 44;
- количество лицевых счетов, на которых ведутся операции по разделу по оперативно - розыскной деятельности – 10.

По состоянию на 01.01.2021г. остаток средств, полученных от приносящей доход деятельности составил 124787,1 тыс. руб., что на 23,2 % (или на 28962,9 тыс.руб.), больше чем по состоянию на 01.01.2020г. ( 95824,2 тыс. руб.).

Поступило доходов на лицевые счета получателей бюджетных средств в 2021г. 1162628,8 тыс. руб., что на 10,1 % (или на 117936,5 тыс.руб.), меньше чем в 2020г. (1280565,3 тыс.руб.).

Общая сумма кассовых выплат за 2021г. составила 1117582,6 тыс. руб., что на 12,0 % (или на 134019,0 тыс.руб.), меньше чем в 2020г. (1251601,6 тыс.руб.).

Остаток средств, полученных от приносящей доход деятельности на 01 января 2021 года составляет 169833,3 тыс. руб., что на 26,5% (или на 45046,2 тыс.руб.) больше, чем на 01.01.2021г. (124787,1 тыс.руб.). Анализ остатков средств, полученных от приносящей доход деятельности представлен в приложении Б.

Наибольший удельный вес в общей сумме поступивших в 2021г. внебюджетных средств приходится на Федеральное агентство по образованию (073) – 68%, что объясняется большим количеством получателей средств по данному ведомству и постоянным ростом платных образовательных услуг, предоставляемых учебными заведениями.

Удельный вес поступлений по остальным министерствам и ведомствам в общей сумме доходов не столь значителен и не превышает 9%.

Наибольший удельный вес в общей сумме израсходованных внебюджетных средств за 2021 год приходится на учреждения Федерального агентства по образованию РФ (глава 073) – 65%.

Удельный вес расходов по остальным министерствам и ведомствам в общей сумме доходов не столь значителен и не превышает 10%.

Наибольший удельный вес в общей сумме остатков на 01.01.2021г. приходится на Федеральное агентство по образованию РФ (073) – 85%.

Удельный вес остатков по остальным министерствам и ведомствам в общей сумме не значителен и не превышает 8%.

В процессе ведения операций по учету внебюджетных средств по лицевым счетам организаций, специалистами Отделения по г. Тольятти в 2021 году осуществлялись учетные и контрольные функции по зачислению и списанию средств в соответствии с разрешениями, выданными учреждениям и сметами доходов и расходов по внебюджетным средствам, доведенными в установленном главными распорядителями средств порядке.

В соответствии с Приказом Федерального казначейства от 10.10.2020 года № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов», по г.Тольятти УФК по Самарской области в 2021г. продолжало работу по учету операций по средствам, поступающим во временное распоряжение.

Учет операций со средствами, поступающими во временное распоряжение осуществляется на лицевом счете Отделения, открытом на едином счете УФК по Самарской области [36].

Согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 07.10.2020 № 7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами», по состоянию на 01.01.2021г. лицевые счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение открыты 20 получателям бюджетных средств.

Остаток средств, поступающих во временное распоряжение на 01.01.2021 года составил 24627,9 тыс.руб., что на 107,5 % ( или на 12760,4 тыс.руб.) , больше чем по состоянию на 01.01.2020г. ( 11867,5 тыс.руб.).

Объем средств, поступающих во временное распоряжение за 2021г. составил 275988,7 тыс.руб., что на 38,6 % (или на 76874,8 тыс.руб.), больше чем за 2020г. (199113,9 тыс.руб.).

Объем перечисленных средств, поступающих во временное распоряжение за 2021г. составил 283692,6 тыс.руб., что на 52,2 % (или на 97338,8 тыс.руб.) больше чем за 2020 г. (186353,8 тыс.руб.).

Остаток средств, поступающих во временное распоряжение на 01.01.2021 года составил 16924,0 тыс.руб., что на 45,5 % (или на 7705,9 тыс.руб.), меньше чем по состоянию на 01.01.2021г. (24627,9 тыс.руб.). Анализ остатков средств, поступивших во временное распоряжение наглядно представлен в приложении 9.

В разрезе министерств и ведомств остатки средств, поступающих во временное распоряжение по состоянию на 01.01.2021г. выглядят следующим образом:

- по учреждениям, подведомственным Министерству внутренних дел РФ (код административной подчиненности 188) составляет 644,7 тыс.руб., что составляет 3,8 % от общей суммы остатков;

- по учреждениям, подведомственным Федеральной службе исполнения наказаний РФ (код административной подчиненности 320) составляет 3873,4 тыс. руб., что составляет 22,9 % от общей суммы остатков;

- по учреждениям, подведомственным Федеральной службе судебных приставов РФ (код административной подчиненности 322) составляет 11523,2 тыс. руб., что составляет 68,1 % от общей суммы остатков;

- по учреждениям, подведомственными Федеральному агентству по образованию РФ (073) составляет 882,7 тыс.руб., что составляет 5,2 % от общей суммы остатков.

В 2022 году увеличился объем средств, поступающих во временное распоряжение, в связи с проведенной реорганизацией Отделения по Центральному району г. Тольятти и переводом на обслуживание клиентов в

Отделение по г. Тольятти на сумму 136612,7 тыс.руб. или 49,5 % от общей суммы поступления средств, поступающих во временное распоряжение.

Так же увеличение объема средств, поступающих во временное распоряжение связано с открытием в 2022г. лицевых счетов учреждениям, подведомственным Федеральному агентству по образованию РФ (код административной подчиненности 073) в сумме 6627,5 тыс. руб. или 2,4 % от общей суммы средств, поступающих во временное распоряжение и учреждениям, подведомственным Федеральному агентству по здравоохранению и социальному развитию РФ (код административной подчиненности 055) в сумме 9692,2 тыс.руб. или 3,5% от общей суммы средств, поступающих во временное распоряжение.

«В течение отчетного периода по г. Тольятти УФК по Самарской области осуществлялся предварительный и текущий контроль за расходованием средств федерального бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным Законом от 24.11.2020 № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2021 и 2011 годов» и постановлением Правительства РФ от 24.12.2020 № 987 «О мерах по реализации ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2021 и 2011 годов», Приказами Министерства финансов РФ от 07.10.2020 № 7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федерального казначейства и его территориальными органами» (с изменениями от 28.07.2021 № 4н, от 10.12.2021г. №12н), от 01.09.2020 № 88н «О порядке осуществления федеральными бюджетными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности» от 10.10.2020 года № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и

муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов»» [12].

Проводился текущий контроль при проведении платежей за счет средств федерального бюджета в части отнесения расходов по статьям экономической классификации на основании представленных государственных контрактов, договоров, накладных, актов выполненных работ и иных документов, предусмотренных нормативными актами.

Во исполнение Приказов МинФина РФ от 07.10.2020 года № 7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федерального казначейства и его территориальными органами» (с изменениями 28.07.2021 № 4н), от 30.09.2020 года № 104н «Порядок доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня», работниками Отделения ежедневно осуществляется предварительный и текущий контроль по финансированию расходов бюджетополучателей с использованием разных методов и форм контроля:

- предварительному казначейскому контролю подвергаются расходные расписания, государственные контракты, договоры, акты выполненных работ, накладные и так далее;

- текущий казначейский контроль осуществляется при приеме платежных документов. Заявки на кассовый расход, на получение наличных денег и на возврат проверяются на соответствие требованиям Приказа Федерального казначейства № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления органами

– Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов», показателям Бюджетной классификации РФ, на наличие свободного остатка лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам экономической классификации денежных средств.

Представленные бюджетополучателями государственные контракты, договора на поставку продукции (работ, услуг) и иные документы об обязательствах, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, специалистами Отделения сверялись с представленными платежными документами [13].

Списание средств с лицевых счетов производилось на основании представленных оправдательных документов. Так, на стадии предварительного контроля за отчетный период, из-за отсутствия, неправильного оформления бюджетными учреждениями документов, подтверждающих право расходования средств федерального бюджета (договоров, счетов - фактур, актов выполненных работ и т.д.), неверного указания кодов бюджетной классификации было предотвращено по 44 учреждениям необоснованное использование средств федерального бюджета по 6190 Заявкам на кассовый расход, на получение наличных денег (15,3% от поступивших документов) сумму 280501,62 тыс. руб., что составляет 9,8 % от общего доведенного объема лимитов бюджетных обязательств на 2021 год (в 2,8 раз больше, чем сумма необоснованного использования средств в 2020 году).

Таким образом, количество возвращенных документов в среднем на 1 учреждение составило 141 документ [33].

Наиболее часто встречающимися причинами, по которым не были приняты к оплате платежные документы, являются:

- неверное заполнение Заявок на кассовый расход, на получение наличных денег, на возврат;
- коды бюджетной классификации РФ, указанные в Заявках на кассовый расход, на получение наличных денег не соответствуют проводимой операции;
- суммы, указанные в расчетно-денежном документе получателя средств на осуществление кассового расхода, превышают остаток отраженных на его лицевом счете получателя средств лимитов бюджетных обязательств;
- отсутствие или неправильное оформление документов, подтверждающих фактическое оказание услуг и поставку товаров;
- реквизиты контрагента (наименование, расчетный счет, КПП и т.д.) в Заявках на кассовый расход не соответствуют реквизитам контрагента, указанным в государственном контракте (договоре) и так далее.

По результатам контроля по 33 получателям средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности не принято к исполнению 2580 Заявок на кассовый расход, на получение наличных денег, на возврат (в 3 раза больше, чем в 2020г.) на сумму 99897,81 тыс. руб. (8,9 % от кассового расхода за 2021г.).

Основные причины возврата платежных документов:

- несоответствие кода бюджетной классификации назначению платежа;
- неправильное оформление платежных документов;

– превышение свободного остатка средств на лицевом счете для осуществления кассовых выплат и так далее.

В целях уменьшения количества возврата расчетно-платежных документов Отделением постоянно проводится устная и письменная разъяснительная работа, проводилось совещание с руководителями и главными бухгалтерами учреждений и организаций. Во втором разделе была рассмотрена организационно-экономическая характеристика Управления Федерального казначейства по Самарской области, проанализирована работа по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета в Управления Федерального казначейства по Самарской области г.о. Тольятти, дан анализ средств, полученных от приносящей доход деятельности и средств, поступивших во временное распоряжение.

### **3 Рекомендации к совершенствованию работы органов Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета**

#### **3.1 Основные нарушения работы органов Федерального казначейства по кассовому обслуживанию**

Получатель бюджетных средств обязан вести бюджетный учет (обеспечить ведение бюджетного учета) (пп. 5 п. 1 ст. 162 БК РФ).

«Пунктом 2 ст. 264.1 БК РФ установлено, что бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства» [21].

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с планами счетов, включающими бюджетную классификацию РФ.

«Оформление фактов хозяйственной жизни. В соответствии с п. 1, 3 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок» [15].

«Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Также не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухучета в регистрах бухгалтерского учета,

регистрация мнимых и притворных объектов бухучета в указанных регистрах (п. 2 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете)»[16].

«Федеральное казначейство признало нарушением соответствующих требований Закона о бухгалтерском учете, Инструкции N 157н:

- регистрацию в регистрах бухгалтерского учета не имевших места фактов хозяйственной жизни;
- несвоевременное отражение (не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа) в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни (от 1 до 91 дня)» [13].

Принятие к учету первичных учетных документов, в которых отсутствовали обязательные реквизиты документов, заверяющие штампы и подписи ответственных исполнителей, при проверке было классифицировано Федеральным казначейством как нарушение норм Закона о бухгалтерском учете, СГС «Концептуальные основы», Инструкции N 157н.

«Информация об имуществе, обязательствах и изменяющих их операциях, а также о результатах исполнения бюджета и (или) хозяйственной деятельности субъекта учета формируется субъектом на соответствующих счетах бухучета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации) согласно законодательству РФ» [14].

«При ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает формирование достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых субъектом обязательствах, полученных финансовых результатах, иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства РФ при совершении субъектом учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и

движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов согласно утвержденным нормам, нормативам» [15].

Несоответствие фактического наличия материальных ценностей данным бухгалтерского учета является нарушением норм пп. 5 п. 1 ст. 162, п. 2 ст. 264.1 БК РФ, СГС «Концептуальные основы».

«Лимит остатка наличных денег в кассе. Пунктом 167 Инструкции N 157н предусмотрено, что при оформлении и учете кассовых операций учреждения руководствуются порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком, с учетом следующих особенностей. В частности, согласно п. 2 Указаний ЦБ РФ N 3210-У для ведения кассовых операций юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег)»[31].

Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе признается Федеральным казначейством нарушением.

«Резерв на оплату отпусков. В соответствии с п. 302.1 Инструкции N 157н счет 401 60 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм резервов, формируемых в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, принимаемых к бухгалтерскому учету согласно положениям Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных

обязательствах и условных активах», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 124н» [32].

В этом же пункте перечислены случаи создания и виды резервов предстоящих расходов.

Бухгалтерские записи по отражению формирования сумм резервов и начисления расходов за счет сумм резервов приведены в п. 124.1, 124.2 Инструкции N 162.

Нарушение. Если при ведении бюджетного учета не создаются резервы предстоящих расходов в установленных законодательством случаях, это будет расценено проверяющим органом как нарушение. В частности, Федеральное казначейство указало, что отсутствие сформированного резерва на оплату отпусков нарушает требования пп. 5 п. 1 ст. 162, п. 2 ст. 264.1 БК РФ, п. 302.1 Инструкции N 157н, п. 124.1, 124.2 Инструкции N 162н.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в том числе исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств (пп. «а» п. 35 СГС «Основные средства» <7>).

При этом срок полезного использования объектов основных средств, включенных согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в амортизационные группы с первой по девятую, определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп.

При проведении контрольных мероприятий Федеральным казначейством было выявлено нарушение порядка начисления амортизации на объекты основных средств, выразившееся в неправильном определении срока полезного использования, амортизационной группы, что привело к излишнему начислению амортизации.

Согласно п. 1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете бухгалтерская (финансовая) отчетность должна:

- давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений;
- составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

### **3.2 Мероприятия по работы органов Федерального казначейства по кассовому обслуживанию Управления Федерального казначейства по Самарской области**

Счета Федерального казначейства в ЦБ России и кредитных организациях ведутся на основании договоров, заключаемых и исполняемых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации с учетом особенностей, установленных Бюджетным кодексом [37].

«С 10 октября 2020 года утвердился Порядок кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов и порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов и с 1 января 2021 года вступил в действие, который обеспечивает» [38]:

Административные регламенты исполнения Федерального бюджета устанавливают порядок и сроки исполнения бюджета и представления отчетности по его исполнению. Они определяют права и обязанности исполнителей бюджетных программ, а также организационные и технологические процедуры, необходимые для эффективного и прозрачного исполнения бюджета.

В административных регламентах фиксируются следующие моменты:

- полномочия и ответственность исполнителей бюджетных программ;
- порядок формирования и расходования средств бюджета;
- сроки представления отчетности по исполнению бюджета;
- механизмы контроля за исполнением бюджета;
- механизмы реагирования на нарушения и ошибки в исполнении бюджета.

Согласно статье 60 Бюджетного кодекса РФ, административный регламент должен быть утвержден федеральным органом исполнительной власти, ответственным за исполнение бюджета. Это могут быть Министерство финансов РФ или другие государственные органы, участвующие в исполнении бюджета.

Административные регламенты позволяют обеспечить более эффективное и прозрачное исполнение Федерального бюджета, повысить ответственность исполнителей бюджетных программ и улучшить контроль за расходованием государственных средств.

Исполнение бюджета по расходам предусматривает следующие шаги:

Планирование расходов. На этапе планирования определяются цели и задачи бюджета, а также распределяются денежные средства на различные программы и проекты.

Подготовка и утверждение бюджета. Данный этап предполагает разработку бюджета, его согласование и утверждение со стороны руководства.

Исполнение бюджета. В рамках исполнения бюджета осуществляются финансовые операции с учетом ранее утвержденных расходов и поступлений.

Мониторинг и контроль за исполнением бюджета. Этот этап предусматривает постоянное отслеживание выполнения бюджета, проверку расходов на соответствие утвержденным целям и задачам, а также контроль за расходами и поступлениями.

С момента вступления нового порядка в силу получатель бюджетных средств при проведении расходов предоставляет в орган Федерального казначейства вместо платежного поручения Заявку на кассовый расход, Заявку на возврат – для безналичного списания и Заявку на получение наличных денег – для получения средств в кассе банка таблица 3.

Таблица 3 - Регламенты по исполнению государственных функций

Административные регламенты по исполнению государственных функций
2022 год
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ведение Сводного реестра</li> <li>- Доведение бюджетных данных</li> <li>- Санкционирование оплаты денежных обязательств</li> <li>- Учет поступлений и их распределение между бюджетами бюджетной системы РФ</li> </ul>
2021 год
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Составление и ведение кассового плана</li> <li>- Управление операциями со средствами на едином счете</li> <li>- Открытие и ведение лицевых счетов</li> <li>- Кассовое обслуживание исполнения бюджетов</li> </ul>

Анализ и оценка результатов. После выполнения бюджета проводится анализ его результатов, выявляются недостатки и плюсы, а также принимаются дополнительные меры для оптимизации расходов и повышения эффективности работы бюджетной организации.

Нужно отметить, что раньше отдельного документа, устанавливающего порядок кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, не существовало. Органы Федерального казначейства и бюджетные учреждения выполняли требования нескольких инструкций Минфина РФ.

Разработка административных регламентов необходима для того, чтобы определить порядок и сроки оказания государственных услуг и предоставления государственных функций. Административные регламенты

помогают ускорить процесс обращения граждан и юридических лиц к государственным органам, а также снизить коррупционные риски и повысить прозрачность работы органов власти. Они являются важным инструментом для совершенствования организации государственного управления и обеспечивают реализацию гарантий прав граждан на получение качественных государственных услуг и функций.

Для успешной реализации потенциальных возможностей казначейского исполнения бюджетов необходимо полное организационно-методическое обеспечение, включающее укрепление материально-технической базы и обучение персонала органов Федерального казначейства. Пожелание – продолжать в следующем году проведение совещаний с работниками отделений, оказывая тем самым теоретическую и практическую помощь в работе [30].

Естественно, что на эффективность работы большое влияние оказывает хорошее оснащение рабочих мест, поэтому пожелание – продолжать обеспечивать отделения современной оргтехникой.

Развитие системы единого счета позволило:

- спрогнозировать наличие денежных средств для оплаты расходов с целью обеспечения бесперебойного финансирования расходов федерального бюджета;
- определять периоды и объемы кассового дефицита и варианты финансирования расходов.

В третьем разделе предложены мероприятия к совершенствованию работы органов Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения федерального бюджета.

## Заключение

Основой исполнения федерального бюджета Российской Федерации служат нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации, которые в последнее время претерпели существенные изменения. Это связано с проводимой в Российской Федерации бюджетной реформой.

Система федерального казначейства – молодая финансовая структура, темпы ее развития достаточно высоки, а эффективность выполняемых операций растет с каждым годом, расширяется перечень функций органов федерального казначейства по учету государственных финансов. Органы казначейства за несколько лет успешной работы по исполнению федерального бюджета доказали целесообразность своего существования.

В соответствии с бюджетным законодательством (ст. 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством. Для кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации Федеральное казначейство открывает в Центральном банке Российской Федерации с учетом положений статей 38.2 и 156 Бюджетного кодекса счета, через которые все кассовые операции по исполнению бюджетов осуществляются Федеральным казначейством либо органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Финансирование из бюджета есть часть общего расходования государственных средств и выделяется в особую группу в силу важности и неповторимости источника финансирования, в качестве которого выступает бюджет. Бюджетное финансирование осуществляется на основе принципов безвозвратности, безвозмездности, целенаправленности, финансирования в меру выполнения работ, услуг и соблюдения финансовой дисциплины.

Цель органов федерального казначейства заключается в обеспечении бесперебойного финансирования бюджетной сферы, в доведении выделенных

главным распорядителям бюджетных ресурсов бюджетным учреждениям в соответствии с законом о федеральном бюджете на текущий финансовый год и осуществлении по их поручению кассовых операций [28].

Деятельность организации направлена на обеспечение полного и своевременного исполнения кассовых операций, усиление контроля за ними.

Реализуемый казначейством контроль, предшествующий кассовому расходованию государственных средств, является эффективным средством обеспечения их целевого использования, так как позволяет не только выявить нарушителей финансовой дисциплины, но самое главное – предотвратить эти нарушения.

В работе органов федерального казначейства существует ряд проблем. При исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году имелись следующие проблемы:

- по учреждениям, подведомственным силовым Министерством и ведомствам, в течение года поступает значительное число расходных расписаний, что создает напряжение в работе;
- увеличение финансирования и расходов как в последний месяц каждого квартала, так и в ноябре - декабре создает напряженность как в работе Отделения, так и в работе бюджетополучателей.

Для успешной реализации потенциальных возможностей казначейского исполнения бюджетов необходимо полное организационно-методическое обеспечение, включающее укрепление материально-технической базы и обучение персонала органов Федерального казначейства. Пожелание – продолжать в следующем году проведение совещаний с работниками отделений, оказывая тем самым теоретическую и практическую помощь в работе [30].

Естественно, что на эффективность работы большое влияние оказывает хорошее оснащение рабочих мест, поэтому пожелание – продолжать обеспечивать отделения современной оргтехникой.

Развитие системы единого счета позволило:

- спрогнозировать наличие денежных средств для оплаты расходов с целью обеспечения бесперебойного финансирования расходов федерального бюджета;
- определять периоды и объемы кассового дефицита и варианты финансирования расходов.

Административные регламенты помогают ускорить процесс обращения граждан и юридических лиц к государственным органам, а также снизить коррупционные риски и повысить прозрачность работы органов власти. Они являются важным инструментом для совершенствования организации государственного управления и обеспечивают реализацию гарантий прав граждан на получение качественных государственных услуг и функций.

Полученная от казначейства информация позволяет руководству Министерства финансов и Правительству РФ объективно оценивать работу органов государственного управления и получать своевременное и полное представление об экономических последствиях проводимой ими бюджетной политики. Правительство может видеть, кто и как расходует бюджетные средства, в системе какого министерства имеются неиспользованные средства, какие министерства испытывают затруднения [29].

Федеральное казначейство – основной инструмент, обеспечивающий экономическую безопасность государства на уровне технологий исполнения бюджета. Представляя собой центральную часть системы государственного финансового управления, оно должно совершенствовать систему управления расходами в бюджетной сфере, расширяя спектр своего контроля за государственными расходами.

Комплексное развитие органов федерального казначейства, является одной из приоритетных задач государственной бюджетной политики. Данная задача должна решаться с применением современных методов бизнес-инжиниринга, которые представляют собой четко сформулированную

методологию проведения всего цикла работ по совершенствованию казначейской системы:

– от формирования стратегических целей федерального казначейства, подробнейшей спецификации требований к единой информационной, телекоммуникационной системе, до завершения ее разработки и полномасштабного внедрения.

Эффективное использование казначейством данных подходов в значительной степени определяет результат всех структурных реформ. Таким образом, несмотря на достигнутый уровень работы казначейских органов, расширение круга решаемых задач в казначейской практике существуют трудности, устранение которых, несомненно, будет способствовать повышению эффективности деятельности территориальных органов федерального казначейства.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Агронский, Е. Е. Информационная база и методы анализа деятельности предприятия / Е. Е. Агронский // Актуальные проблемы современной науки : Материалы V Международной научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов, Краснодар, 12 апреля 2017 года. – Краснодар: ИП Дедкова С.А., 2019. – С. 32-35.
2. Аникина О.Б. Экономический анализ: учебник // Качество в производственных и социально-экономических системах : Сборник научных трудов 6-й Международной научно-технической конференции. В 2-х томах. – М.: Инфра-М., 2018 – 511 с.
3. Асташкин А.А. Финансы: учебник // Актуальные проблемы современной науки: Материалы V Международной научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов. – М.: Финансы и кредит, 2019 – 427 с.
4. Бердина, В. В. Методические аспекты анализа организации / В. В. Бердина // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления : материалы VIII межрегиональной научно-практической конференции молодых учёных и студентов, Симферополь, 17–18 мая 2019 года / Министерство науки и высшего образования РФ, Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского. – Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2019. – С. 250-252.
5. Блохнина, Н. А. Анализ предприятия в системе управления / Н. А. Блохнина, М. Е. ГребНива // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы : Сборник статей по материалам XVI Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов: в 2 т., Нижний Новгород, 15 ноября 2018 года / Мининский университет. – Нижний Новгород: федеральное государственное

бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина", 2018. – С. 119-122.

6. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 30.04.2021 г.);

7. Власова, В. А. Экономика / В. А. Власова // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации : Материалы VI Всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием, Новосибирск, 22–24 ноября 2017 года / Под редакцией А.В. Харламова, Т.С. Федосова. – Новосибирск: Новосибирский государственный педагогический университет, 2020. – С. 63-65.

8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (дата обращения 15.03.2021 г.).

9. Дмитриева Н.Н. Экономика предприятия: учебник для вузов // материалы VIII межрегиональной научно-практической конференции молодых учёных и студентов. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 273 с.

10. Журавлёва Т.А. Информационная база для анализа финансового состояния коммерческих организаций с учетом требований современного законодательства // Гуманитарные, социальноэкономические и общественные науки. 2014. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/informatsionnayabaza-dlya-analiza-finansovogo-sostoyaniya-kommercheskih-organizatsiy-s-uchetom-trebovaniysovremennogo> (дата обращения: 03.03.2022).

11. Зимонина, М. В. Экономика организации / М. В. Зимонина // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики : Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 4-й международной научно-практической конференции,

Москва, 07–08 апреля 2020 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2020. – С. 99-102.

12. Лавров Е.В. Оценка эффективности использования капитала предприятия: учебник // Новое слово в науке: стратегии развития : Сборник материалов II Международной научно-практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 166 с.

13. Материалы расширенной коллегии Министерства финансов РФ «Бюджетная политика и бюджетная система России: итоги 2007-2020гг. и задачи на перспективу/Москва, март 2020г.;

14. Материалы расширенной коллегии Федерального казначейства РФ «Об итогах работы Федерального казначейства в 2020 году и основные задачи на 2021 год»/Москва, 20 февраля 2021г.;

15. Нестеренко Т.Г. Федеральное казначейство в 2021 году // Финансы, 2021, №3, - с. 12-18;

16. Нестеренко Т.Г. «Федеральное казначейство: пять лет работы» (интервью с заместителем министра финансов РФ–начальником Главного Поздняков, В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / В.Я. Поздняков. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2018. С. 617.

17. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 10.10.2020 г. № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов»;

18. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 30.09.2020 г. №104н «Порядок доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета

по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня»;

19. Силуанов А.Г. Межбюджетные отношения-2020: регионы получают больше денег // Финансы, 2021, №9;

20. Трушкина Т.О. Теория экономического анализа: учебник // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – СПб.: Питер, 2017 – 251 с.

21. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (редакция от 30.12.2020 г.)

22. Усатов М.М. Методика финансового анализа деятельности коммерческой организации: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2016 – 311 с.

23. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью»

24. Федин А.В. Экономика предприятий / А.В. Федин, И.В. Павлова // В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции. Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. 2018. С. 425-432.

25. Филин С.А. Финансовый риск и его составляющие // Финансы и кредит // Научные труды Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского : материалы докладов гуманитарных секций региональной университетской научно-практической конференции. 2019. №4(94). С. 9-23.

26. Финансовый менеджмент. В 2 ч. : учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Я. Лукасевич. – 4-е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 377с.

27. Фриауф, А.И. Экономика // В книге: МНСК-2018: Экономика Материалы 56-й Международной научной студенческой конференции. 2018. С. 187-188.

28. Хабибулаев Р.Р. Финансовый анализ: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики : Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 4-й международной научно-практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 408 с.

29. Хозяинова К.О. Угрозы финансовой безопасности предприятия и классификация рисков. / Хозяинова К.О., Домрачева Л.П.// Вестник КемРИПК. 2019. № 1. С. 147-154. гуманитарных и естественных наук. 2019. № 5-4. С.129-131.

30. Хоминич И.П. Управление финансовыми рисками: учебник и практикум / И.П. Хоминич, И.В. Пещанская— М.: Изд-во Юрайт, 2019. — С.345.

31. Цветаева О.Л. Финансы: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 251 с.

32. Червякова А.А. Экономический анализ: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2018 – 384 с.

33. Чернова С.А., Анализ финансовых рисков коммерческих организаций. / Чернова С.А., Гасанова А.Г. // Наука среди нас. - 2019. - № 6 (22). - С. 88-93.

34. Шалаев И. А., Соболева И. А., Николаенко Н. М. Современные методические подходы в управлении рисками промышленных предприятий // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2016. №7 (17). С. 346-351.

35. Шарафутдинова Д. Р. Управление финансовыми рисками на предприятии В сборнике: Глобализация науки и техники в условиях кризиса.

Материалы XXIX Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х частях. Ростов-на-Дону, 2021. С.114-117.

36. Bankruptcy Procedure for Individuals in Russia and the USA: Comparative Legal Analysis / Yu. V. Boltenkova, V. S. Sinenko, O. S. Lilikova, A. Yu. Gordeev // Cuestiones Políticas. – 2020. – Vol. 37. – No 64. – P. 92-100.

37. Carl S. Warren, Christine Jonick, Jennifer Schneider. Accounting 28th Edition. Cengage Learning; 28th edition. 2020. 1424 p.

38. Ibratova, F. Legal issues of signs of bankruptcy and the realization of the rights of workers in cases of bankruptcy of employers under the laws of the Republic of Uzbekistan / F. Ibratova, D. Khabibullaev // Znanstvena Misel. – 2019. – № 11- 2(36). – P. 55-61.

39. Melisa F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update. Wiley; 1st edition. 2020. 192 p.

40. Tom Free Wheelwright. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses. Independently published. 2020. 117 p.

## Приложение А

### Поступление доходов в бюджет Самарской области за 2021 год, тыс. руб.

Таблица А.1 – Поступление доходов в бюджет Самарской области за 2021 год., тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджеты,млн. руб							итого
	субъектов Российской Федерации	муниципальных округов, городских округов	городских округов с внутригородским делением	муниципальных районов	городских поселений	сельских поселений	бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Поступления по доходам - всего	266 447,65	2 9632,0 1	35761,52	16 602, 87	918, 94	6 522, 61	48 118 ,17	404073,77

## Приложение Б

### Анализ остатков средств, полученных от приносящей доход деятельности

Таблица Б.1 – Анализ остатков средств, полученных от приносящей доход деятельности

Анализируемый период 2020 – 2021 гг.	01.01.2020	01.01.2021	Изменение 2020 года по сравнению с 2021 г. (тыс.руб.)	Изменение в %	01.01.2022	01.01.2021	Изменение 2022 года по сравнению с 2021 г. (тыс.руб.)	Изменение в %
Остаток средств (тыс.руб.)	124787,1	95824,2	28962,9	23,2	169833,3	124787,1	45046,2	26,5
Поступление доходов на л\с ПБС (тыс.руб.)	1162628,8	1280565,3	117936,5	10,1	-	-	-	-
Общая сумма кассовых выплат (тыс.руб.)	1117582,6	1251601,6	134019,0	12,0	-	-	-	-