

УДК 336.1
ББК 65.261.3-28

Сазонов Сергей Петрович,

д-р экон. наук, профессор, заслуженный экономист Российской Федерации,
зав. кафедрой экономики и финансов предприятий
Волгоградского государственного технического университета,
г. Волгоград,

e-mail: sazonovsp@mail.ru

Терелянский Павел Васильевич,

д-р экон. наук, канд. тех. наук, доцент, зав. кафедрой информационных систем в экономике
Волгоградского государственного технического университета,
г. Волгоград,

e-mail: sazonovsp@mail.ru

Лукьянова Анна Васильевна,

канд. экон. наук, доцент, ведущий бизнес-аналитик АТ Консалтинг
(практика федеральных программ, блок региональные услуги),
г. Москва,

e-mail: avlukyanova@yandex.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КАЗНАЧЕЙСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ ВСЕХ УРОВНЕЙ – ОСНОВНОЙ ПУТЬ СОЗДАНИЯ «ЭЛЕКТРОННОГО БЮДЖЕТА» РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ¹

IMPROVEMENT OF THE BUDGETS EXECUTION TREASURY TECHNOLOGIES OF ALL LEVELS IS THE MAIN WAY FOR ESTABLISHING “E BUDGET” IN THE RUSSIAN FEDERATION²

В статье авторами рассматриваются перспективы развития казначейских технологий в современной России и показаны основные пути перехода к созданию «Электронного бюджета» на основе данных технологий. В настоящее время органами Федерального казначейства создается новая интегрированная информационная система, которая позволит определить главенствующую роль органов Федерального казначейства в управлении финансово-бюджетными потоками и станет основным элементом «Электронного бюджета». В свою очередь, это будет способствовать формированию информационного общества и информационной культуры граждан России.

The prospects of development of the treasury technologies in modern Russia have been reviewed in the article; the main ways for transition to establishing ‘electronic budget’ on the basis of the specified technologies have been demonstrated. Currently the Federal treasury authorities are establishing the new integrated information system that will allow defining the supreme role of the Federal treasury authorities for managing financial and budget flows and will become the main component of the ‘electronic budget’. In its turn, it will contribute to establishing the information society and information culture of the citizens of Russia.

Ключевые слова: Федеральное казначейство, казначейские технологии, кассовое исполнение бюджетов, бюджетная система, бюджетная отчетность, модернизация казначейской системы, электронный бюджет, интегрированная электронная система, бюджет, финансовая политика.

Keywords: the Federal Treasury, treasury technology, cash execution of budgets, budget system, budget reporting, modernization of treasury system, electronic budget, integrated electronic system, budget, financial policy.

В системе управления государственными и муниципальными финансовыми ресурсами любой страны очень важная роль отводится организационной структуре, обеспечивающей реализацию на практике той или иной модели бюджетного регулирования. В круг ее основных задач входят планирование и прогнозирование бюджетного процесса, осуществление операций с бюджетными средствами, контроль за их целевым расходованием, финансирование социальных программ и др. В качестве такой организационной структуры за рубежом выступает институт казначейства, который за многолетний период своего развития превратился в действенный инструмент проведения государственной финансовой политики в бюджетной сфере. От достоверности и оперативности получения информации о состоянии государственных и материальных ресурсов, а также возможности эффективного управления ими зависит, насколько успешно будет развиваться экономика любого государства. Система государственных и муниципальных финансов – это единый комплекс структурных и функциональных органов обеспечения финансовых операций, посредством которых осуществляется аккумуляция денежных средств и производятся расходы по финансированию бюджетных обязательств. Данная сфера является одной из ключевых в экономике. что и предопределяет необходимость выработки мер по повышению результативности ее использования.

В первые годы рыночных реформ, когда функции исполнения федерального бюджета еще не были возложены на Федеральное казначейство, финансирование федеральных расходов производилось через бюджетные счета главных распорядителей средств (федеральные министерства и ведомства), открытые в учреждениях Центробанка России

¹ Исследование выполняется при финансовой поддержке РГНФ и Администрации Волгоградской области в рамках научно-исследовательского проекта «Совершенствование механизмов управления муниципальными финансами оптимизация бюджетных расходов в социально значимых отраслях» проект № 11-12-34006a/B.

² The research is being performed under financial support of RGNF and the Volgograd region Administration within the frame of the scientific-research project ‘Improvement of the mechanisms of municipal finances management, optimization of expenses for the socially valuable industries’; project # 11-12-34006a/V.

и коммерческих банках. Отсюда деньги перечислялись на счета подведомственных учреждений и организаций, а также подрядчиков, поставляющих для федеральных нужд товары, выполняющих работы и предоставляющих услуги.

В конце 1991 года произошли изменения в бюджетном устройстве страны. Банковская система СССР рухнула. Прекратил свое существование государственный бюджет. возникла бюджетная система, состоящая из равноправных элементов – федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации. При этом задачи финансовых органов были сосредоточены на работе с бюджетами регионов и местными бюджетами. На месте Государственного банка возник Центральный банк Российской Федерации, исполнение федерального бюджета не входило в число его приоритетных задач. Была утрачена система единого учета государственных финансов [3, с. 19].

Данная схема финансирования расходов имела следующие недостатки:

- с большим опозданием поступала информация о полученных федеральным бюджетом доходах и произведенных расходах;
- удлинялся путь следования средств до бюджетополучателей, что приводило к росту задолженности;
- на счетах неоправданно увеличивался остаток бюджетных средств;
- увеличивался рост кредиторской задолженности бюджетополучателей;
- создавалась возможность нецелевого использования средств федерального бюджета.

Предпосылки для устранения этих недостатков и отслеживания, а затем и планирования территориального разреза федеральных расходов появились в результате создания и развития системы Федерального казначейства. Внедрение единой централизованной казначейской технологии в России как инструмента управления государственными финансовыми ресурсами началось с января 1993 года. Основной правовой документацией созданного органа Федерального казначейства является Указ Президента РФ «О Федеральном казначействе Российской Федерации» от 8 декабря 1992 г. № 1556. Положение «О Федеральном казначействе Российской Федерации» утверждено Постановлением Совета министров – Правительства Российской Федерации от 27.08.1993 г. № 864.

На первом этапе происходило открытие балансовых счетов по зачислению доходов федерального бюджета: 40101 «Налоги, распределяемые органами федерального казначейства между различными уровнями бюджетов» и 40102 «Доходы федерального бюджета». Введение счетов обеспечило ежедневный бухгалтерский учет поступивших налогов и платежей; распределение и зачисление в бюджеты всех уровней поступивших налогов. Второй этап – исполнение федерального бюджета по расходам, на котором счета по учету средств федерального бюджета были открыты в учреждениях Банка России, что значительно облегчило процесс финансирования бюджетополучателей. Также на этапе организации исполнения федерального бюджета по расходам происходит изменение порядка финансирования расходов по отдельным видам расходов.

С 1999 года начинается переход на казначейское исполнение бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов. Министерство финансов Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства №677 от 23 июня 1999 года реализует Федеральную целевую программу развития органов Федерального казначейства (далее – Программа). Основной целью Программы является развитие системы органов Федерального казначейства, необходимое для повышения

эффективности управления и контроля за государственными финансовыми ресурсами. Одним из основных мероприятий программы является внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации, закрепляющих принцип казначейского учета государственных финансовых ресурсов и исполнения федерального бюджета, обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, а также местных бюджетов. Составной частью Программы является Проект модернизации казначейской системы Российской Федерации. Стратегия развития казначейской системы, принятая в Проекте, предусматривает поэтапный подход.

В рамках подготовки Проекта, в течение 1999–2001 годов, была разработана стратегия создания современной системы исполнения бюджета, выработаны и согласованы решением Коллегии Минфина России (от 25 июля 2001 г. № 4/1) основные направления развития казначейского исполнения федерального бюджета. В Проекте были детализированы наиболее существенные в краткосрочной и среднесрочной перспективе проектные мероприятия, без осуществления которых создание эффективной системы Федерального казначейства невозможно. Эти мероприятия включали в себя расширение степени охвата бюджетной системы казначейскими технологиями, определение статуса бюджетных организаций, усовершенствование функций и процедур исполнения бюджета, управления ресурсами федерального бюджета, бюджетной отчетности и пр.

К числу перспективных задач, наряду с упорядочением правовой основы деятельности Федерального казначейства, относятся следующие:

- совершенствование механизмов мобилизации, учета и использования государственных финансовых ресурсов;
- развитие организационного, материального и технического обеспечения федерального казначейства;
- развитие, внедрение и организация эффективного использования единой информационной, телекоммуникационной системы органов казначейства с учетом обеспечения безопасности информации [4, с. 17].

Федеральное казначейство совместно с территориальными органами за прошедшие годы, реализовало значительный комплекс мероприятий, направленных на развитие казначейской системы, основной целью которых было повышение эффективности кассового обслуживания исполнения федерального бюджета и контроль за целевым использованием средств федерального бюджета. В течение 2000–2002 годов было завершено создание вертикальной структуры органов Федерального казначейства, включающей 89 управлений Федерального казначейства. В 2002 году практически был завершен процесс перевода всех федеральных учреждений, за исключением отдельных учреждений Министерства обороны Российской Федерации, на обслуживание через органы Федерального казначейства. Операции по внебюджетным средствам федеральных учреждений также были взяты под контроль органов Федерального казначейства.

Новым этапом в развитии системы органов федерального казначейства стало проведение административной реформы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти». В результате проведения данной реформы с 1 января 2005 года Федеральное казначейство было выделено из состава Министерства финансов Российской Федерации и преобразовано в федеральную службу с подчинением Министерству финансов Российской Федерации. В соответствии с данными преобразованиями правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета перешли

от Министерства финансов Российской Федерации к Федеральному казначейству, а также функция составления отчета об исполнении федерального бюджета и об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации.

К 2012 году (к 20-летию своего воссоздания в современной России) Федеральное казначейство прошло основные этапы становления и развития казначейских технологий:

1) этап территориального становления органов Федерального казначейства в субъектах РФ (1993–1995);

2) этап становления, развития и отработки механизмов казначейского исполнения федерального бюджета в части доходов и расходов (1995–1999);

3) этап внедрения технологии единого счета Федерального казначейства (ЕКС) по учету доходов и средств федерального бюджета (1999–2004).

Отметим, что функционирование системы органов Федерального казначейства в условиях использования единого казначейского счета (далее – ЕКС) представляет собой качественно новую технологию исполнения Федерального бюджета, в которой принципиальными являются:

– централизация доходов и средств федерального бюджета на ЕКС, открытом Федеральному казначейству;

– централизация операций по доходам бюджетов разных уровней бюджетной системы РФ на одном банковском счете, для учета налогов и сборов, уплачиваемых в бюджетную систему Российской Федерации; распределение доходов от их уплаты между разными уровнями бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и проведение операций по расходам федерального бюджета на уровне УФК;

– ежедневное отражение в Главной книге Федерального казначейства операций по доходам и расходам федерального бюджета.

Перечисленные преимущества введения ЕКС в совокупности с мероприятиями предварительного и текущего контроля за целевым использованием средств создают реальные предпосылки для эффективного использования средств федерального бюджета [5, с. 38];

4) этап реорганизации Федерального казначейства в Федеральную службу исполнительной власти (2004–2005);

5) этап кассового исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов территориальными органами Федерального казначейства в соответствии с положениями ст. 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с 2006 года по настоящее время);

Участие органов Федерального казначейства в исполнении территориальных бюджетов путем обслуживания их кассового исполнения (в части проведения и учета кассовых операций) по казначейским методам и технологиям отвечает принципу единства бюджетной системы, обеспечивая сочетание в этой системе интересов субъектов РФ, их муниципальных образований и Федерации в целом;

6) этап перехода на электронный документооборот, полный отказ от предоставления документов в органы Федерального казначейства на бумажных носителях;

7) этап вступления органов Федерального казначейства в систему банковских электронных платежей Банка России (БЭСП). Вступление в систему БЭСП позволило значительно ускорить (до 15 минут) доведение средств федерального бюджета до территориальных органов Федерального казначейства и осуществления ими исполнения расходов получателей средств федерального бюджета, а также ускорило процесс концентрации средств федерального бюджета на Едином казначейском счете (с 2008 года по настоящее время) [2, с. 19];

8) этап перехода на единую автоматизированную систему Федерального казначейства (АС ФК) для оптимизации

функциональной деятельности органов Федерального казначейства (с 2008 года по настоящее время). Данный этап становится основным не только для Федерального казначейства, но и федеральных органов власти в части создания «Электронного правительства» и «Электронного бюджета».

АС ФК предназначена для поддержки производственных процессов в органах ФК в части кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов РФ, территориальных государственных внебюджетных фондов и бюджетов муниципальных образований. АС ФК также должна обеспечивать информационное взаимодействие органов ФК с другими участниками процессов исполнения указанных бюджетов через соответствующие автоматизированные рабочие места (АРМ) и/или через соответствующие аппаратно-программные интерфейсы.

Однако необходимо понимать, что программный комплекс, необходимое для его работы аппаратное обеспечение, наличие надежных телекоммуникаций с необходимой пропускной способностью, решение вопросов обеспечения информационной безопасности, внедрение системы управления эксплуатацией АС ФК сами по себе еще не могут обеспечить достижения нового качественного уровня в исполнении функций Федерального казначейства. АС ФК, так же как и любой другой высокотехнологичный инструмент, требует унификации и стандартизации технологий исполнения автоматизируемых функций, нуждается в качественной подготовке необходимых начальных и справочных данных, в обеспечении необходимой квалификации государственных служащих в вопросах работы с программно-аппаратными комплексами [1, с. 45]. Автоматизированная система Федерального казначейства должна и способна стать базой для развития всей автоматизированной системы управления общественными финансами Российской Федерации [6, с. 7].

Основные мероприятия по созданию казначейской системы России были осуществлены в период с 1993 по 1995 год. Как самостоятельный федеральный орган исполнительной власти Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность с 2005 года. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 09.03.2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» в настоящее время система органов Федерального казначейства включает в себя центральный аппарат Федерального казначейства (далее – ЦАФК), 83 управления Федерального казначейства по всем субъектам Российской Федерации (далее – УФК) и около 2 200 отделений управлений Федерального казначейства по районам, городам и районам в городах (далее – ОФК). При этом численность работающих в казначейской системе составляет более 56 тысяч человек.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе» установлено, что Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои подчиненные территориальные органы, которыми в настоящий момент являются только УФК. Статус УФК как территориальных органов закреплен в приказе Министерства финансов Российской Федерации от 04.03.2005 № 33н «Об утверждении Положений об Управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации». УФК осуществляет свою деятельность непосредственно и через подчиненные ему ОФК. Правовое положение ОФК закреплено приказом Федерального казначейства от 29.03.2005 № 55 «Об утверждении Типового положения об Отделении Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации».



Рис. 1. Существующая система органов Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2012 года

С момента создания казначейской системы технологии, используемые Федеральным казначейством, существенно изменились. Трудоемкость казначейских операций постепенно снижается в связи с практической реализацией проекта «Модернизация казначейской системы Российской Федерации». Внедрение принципиально нового прикладного программного обеспечения Автоматизированной системы Федерального казначейства повлечет за собой устранение дублирования функций между органами Федерального казначейства различных уровней (ЦАФК – первый уровень, УФК – второй уровень, ОФК – третий уровень) и их рациональное перераспределение.

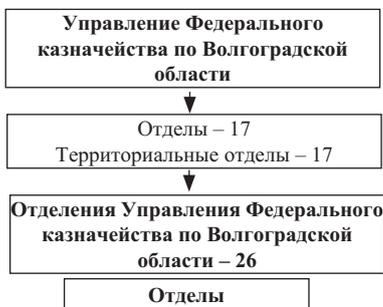


Рис. 2. Существующая система органов Федерального казначейства на территории Волгоградской области по состоянию на 01.01.2012 года

Процесс исполнения бюджета достаточно детализирован. Наличие на центральном уровне информации о состоянии и движении бюджетных средств на каждой стадии исполнения бюджета предоставляет Минфину и главным распорядителям средств федерального бюджета широкие возможности для гибкого маневрирования ресурсами и оперативного контроля за состоянием финансов, находящихся в распоряжении бюджетных единиц и распорядителей средств.

В Российской Федерации все бюджеты являются самостоятельными и относительно обособленными с точки зрения полномочий различных участников бюджетного процесса. Они представляют собой единую совокупность финансовых правоотношений, возникающих, изменяющихся и прекращающихся в пределах территории России по поводу аккумуляции, перераспределения и расходования денежных средств из бюджетов. Каждый субъект Российской

Федерации имеет собственный бюджет. Бюджет субъекта Российской Федерации (региональный бюджет) предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации (ст. 14 Бюджетного кодекса).

Каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет. Бюджет муниципального образования (местный бюджет) предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования (ст. 15 Бюджетного кодекса) [7, с. 35–36]. Пример участников бюджетного процесса Волгоградской области представлен на рис. 3.



Рис. 3. Участники бюджетного процесса Волгоградской области [8, с. 86–87]

Источник: В соответствии со ст. 4 пункт 1 Закона Волгоградской области от 11 июня 2008 г. № 1694 ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области», органом исполнительной власти, обеспечивающим проведение единой бюджетной политики и осуществляющим общее руководство организацией финансов Волгоградской области, является Комитет бюджетно-финансовой политики и казначейства Администрации Волгоградской области.

Переход на современную казначейскую систему исполнения бюджета был связан с необходимостью восстановить в значительной мере способность государства управлять исполнением бюджета. Однако проблемы, возникающие в ходе исполнения бюджета, не теряют своей остроты и остаются актуальными, особенно в условиях проводимой Правительством РФ реформы бюджетных платежей, бюджетного учета и модернизации казначейства России. Исследование указанных проблем нуждается в научном обсуждении и анализе не только с точки зрения обобщения опыта работы существующей казначейской системы Российской Федерации, но и с целью поиска путей совершенствования этой работы и наиболее эффективного решения задач, способствующих своевременному и полному исполнению бюджета как по доходам, так и по расходам. Организация исполнения бюджетов в Российской Федерации требует постоянного контроля за правильным и своевременным доведением до учреждений и организаций информации о предусмотренных бюджетом платежах. А также выполнение предприятиями, учреждениями и организациями обязательств перед бюджетом, правильным, целевым и экономным расходованием средств бюджетов всех уровней, соблюдение государственной финансовой дисциплины тоже является основным моментом исполнения бюджетов, как и постановка и ведение бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение правил кассового исполнения бюджета, порядка финансирования и расходования тех или иных расходов, осуществляемых за счет ассигнований из бюджета, привлеченных средств и внебюджетных источников. В каждом государстве органы, отвечающие за исполнение бюджетных функций, возникали и совершенствовались эволюционным путем под воздействием множества факторов, к которым в первую очередь следует причислить тип государственного устройства, поли-

тическую, экономическую и социальную составляющие. Общей для казначейских органов разных стран является задача построения и развития эффективной системы управления государственными и муниципальными финансами. Это может быть кассовое исполнение бюджета по расходам и доходам. управление наличностью, управление единым счетом, управление государственным долгом и др. [9, с. 82–83].

В федеральном законодательстве Российской Федерации не содержится однозначного определения казначейского исполнения бюджета. В большинстве случаев нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления также не определяют это понятие. Определения казначейского исполнения бюджета, встречающиеся в региональном законодательстве, предлагают ограничительное толкование казначейской системы исполнения бюджета как процедуры финансирования расходов бюджета. Примером может быть закон Волгоградской области от 11 июня 2008 г. № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» [10].

Данный закон регламентирует деятельность органов государственной власти:

- по составлению и рассмотрению проекта бюджета;
- исполнению бюджета;
- осуществлению контроля за его исполнением;
- утверждению отчета об исполнении.

Статья 4 данного закона в части исполнения бюджета говорит «организует исполнение областного бюджета,

устанавливает порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета и кассового плана исполнения областного бюджета» и далее «осуществляет составление и ведение кассового плана исполнения областного бюджета» [10]. Нормы Бюджетного кодекса устанавливают казначейское исполнение бюджетов в целом по доходам и расходам бюджета, а не только для какой-либо отдельной бюджетной процедуры в рамках процесса казначейского исполнения бюджета [7, с. 194–195].

В связи с этим, можно предложить следующее определение казначейского обслуживания исполнения бюджета. Это обеспечение специальным исполнительным органом государственной власти мобилизации и расходования средств бюджетной системы Российской Федерации, при котором данный орган наделяется исключительными полномочиями по регистрации поступлений и зачислению их на счета бюджетов всех уровней, регулированию объемов и сроков принятия бюджетных обязательств и осуществлению платежей с единого счета бюджета.

То, как на региональном уровне развиваются и внедряются казначейские технологии, можно рассмотреть на примере табл. 1, на которой представлены основные показатели деятельности УФК по Волгоградской области в 2007–2011 годах сформированные на основании ежегодного паспорта территориального органа Федерального казначейства.

Таблица 1

Основные показатели деятельности УФК по Волгоградской области за 2007–2011 годы

№ п/п	Наименование показателя	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год (ожидаемое значение)	
1	Численность основного персонала органа Федерального казначейства, ед., в том числе:	штатная, ед.	930	930	930	930	873
		фактическая, ед.	898	883	886	817	724
2	Количество счетов, открытых органам Федерального казначейства – всего, шт.	1 075	1 098	1 035	1 232	1 493	
3	Количество лицевых счетов, открытых в органах Федерального казначейства – всего, шт., в том числе:	3 073	4 581	2 920	5 007	5 411*1	
	кассовое исполнение федерального бюджета	564	506	483	653	607	
	кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов	1 450	2 769	1 005	4 352	4 802	
	кассовое исполнение союзного государства	2	0	0	0	0	
4	учет средств по приносящей доход деятельности и средств, поступающих во временное распоряжение	1 057	1 306	1 432	982	1 424	
	Количество администраторов поступлений в бюджеты бюджетной системы, зарегистрированных в органе Федерального казначейства – всего, ед., в том числе:	808	831	1 452	1 444	1 345	
	в федеральный бюджет, ед.	243	206	206	208	175	
	в бюджет субъекта РФ, ед.	22	28	31	35	35	
	в местные бюджеты, ед.	543	597	1 215	1 198	1 132	
5	Среднемесячное количество осуществленных платежных операций, тыс. шт.	1 242	1 345	1 450	931	926	
6	Количество дел, в которых орган Федерального казначейства представлял в судах интересы Правительства РФ, Минфина России, Федерального казначейства, всего	1 521	1 242	820	282	159**2	

Источник: составлено авторами.

Примечания: * С учетом открытых разделов на лиц. счетах.

**Количество предъявленных исков, в которых орган Федерального казначейства представлял в судах интересы Правительства РФ, Минфина России, Федерального казначейства, вновь поступивших в текущем году.

В целом же можно сделать вывод о том, что казначейские технологии исполнения бюджетов в Российской Федерации привели к эффективному использованию бюджетных ресурсов путем обеспечения целевой направленности, свое-

временности и рациональности их расходования. Разработанные и введенные в действие законодательные и нормативно правовые акты, определяющие функции, полномочия и сферу ответственности органов казначейства, принятые

документы, регулирующие формирование доходной и исполнение расходной частей бюджетов всех уровней, привели к положительному результату.

Из материалов расширенной коллегии Федерального казначейства, которая состоялась 28 февраля 2012 года, следует: в 2012 году предстоит довести до логического завершения выполнение одной из основных функций классической казначейской системы – учет бюджетных обязательств. Это позволит ставить на учет принятые получателями бюджетных средств бюджетные обязательства и оперативно фиксировать их превышение над бюджетными назначениями. Кроме того, эта информация крайне необходима для главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) для ежеквартального формирования уточненных сводных сведений о принятых бюджетных обязательствах – на 2012 год и на плановый период 2013–2014 годов. Эти Сводные сведения ГРБС обязаны будут представлять в Минфин РФ уже в этом году.

В рамках действующего порядка учета бюджетных обязательств с 1 июля 2012 года необходимо формировать Реестр принятых на учет бюджетных обязательств в разрезе каждого ГРБС. Кроме того, эта информация может исполь-

зоваться для прогнозирования расходов. Одновременно в этом году предусмотрено оптимизировать процесс постановки на учет бюджетных обязательств, возникающих по госконтрактам. Предусматривается возможность максимального разгрузить клиентов от необходимости предоставления одних и тех же данных, содержащихся в разных регистрах и документах.

То, как в течение последних пяти лет смотрится динамика кассового обслуживания исполнения бюджетов и выполнения полномочий по кассовому обслуживанию операций со средствами по приносящей доход деятельности, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей бюджетных средств в органах Федерального казначейства, можно увидеть в табл. 2. Количество муниципальных образований, по которым органами Федерального казначейства, осуществляются полномочия по кассовому обслуживанию исполнения местных бюджетов и выполнение полномочий по кассовому обслуживанию операций со средствами от приносящей доход деятельности (полное кассовое обслуживание) на начало 2007 года, было только 5 из 491 существующих на территории области, а на начало 2012 года их уже было (ожидаемое) 138.

Таблица 2

Динамика кассового обслуживания исполнения местных бюджетов и выполнения полномочий по кассовому обслуживанию операций со средствами, по приносящей доход деятельности, поступающими во временное распоряжение получателей бюджетных средств в органах Федерального казначейства

№ п/п	Наименование показателя	На начало года					
		2007	2008	2009	2010	2011	2012
1	Количество муниципальных образований, имеющих самостоятельный бюджет на территории Волгоградской области	491	491	491	491	491	491
2	Количество муниципальных образований, по которым кассовое обслуживание исполнения местных бюджетов и выполнение полномочий по кассовому обслуживанию операций со средствами по приносящей доход деятельности осуществляется органами Федерального казначейства	6	13	28	113	184	198
2.1	Количество муниципальных образований, по которым органами Федерального казначейства осуществляются только полномочия по кассовому обслуживанию операций со средствами от приносящей доход деятельности	1	1	5	31	57	57
2.2	Количество муниципальных образований, по которым органами Федерального казначейства осуществляются полномочия по кассовому обслуживанию исполнения местных бюджетов и выполнение полномочий по кассовому обслуживанию операций со средствами от приносящей доход деятельности	5	12	23	81	122	138
2.3	Количество муниципальных образований, по которым органами Федерального казначейства осуществляется кассовое обслуживание исполнения отдельных расходов местного бюджета («смешанный вариант» кассового обслуживания).	0	0	0	1	5	3
3	Количество муниципальных образований, по которым выполнение функций по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей бюджетных средств, осуществляется органами Федерального казначейства	0	0	0	0	120	248
4	Общее количество лицевых счетов с учетом оформленных на них соответствующих разделов для учета операций, осуществляемых участниками бюджетного процесса:	3323	4223	5410	4372	7948	8705
	из них лицевые счета во временном распоряжении	126	210	212	247	982	1639
5	Количество лицевых счетов, обслуживаемых одним работником (факт. численность)	3,6	4,7	6,1	4,9	9,7	12

Источник: составлено авторами.

Для более успешного исполнения бюджетов в Российской Федерации, казначейской системе необходимо максимально использовать имеющиеся в ее распоряжении информационные и коммуникационные технологии. Необходимо создание новой перспективной и эффективной системы информационного обеспечения на всех уровнях, данная система уже становится основой «Электронного бюджета» России. Разработка информационного комплекса должна осуществляться на единой методологической основе, что в дальнейшем приведет к более эффективному взаимодействию финансовых органов различных уровней, а также банковской и налоговой систем. В настоящее время органами Федерального казначейства создается новая интегрирован-

ная информационная система, которая позволит определить главенствующую роль органов Федерального казначейства в управлении финансово-бюджетными потоками и станет основным элементом «Электронного бюджета».

Распоряжением Правительства Российской Федерации № 1275 р от 20.07.2011 года одобрена Концепция создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами – «Электронный бюджет». Основой данной системы являются уже созданные органами Федерального казначейства казначейские технологии. Согласно данной Концепции Федеральное казначейство обеспечивает реализацию планов мероприятий по созданию и развитию системы «Электронный

бюджет», определяет ее соответствие установленным требованиям и является оператором создаваемой системы. Это было обусловлено тем, что в сфере управления общественными (государственными и муниципальными) финансами произошли существенные изменения в связи с проведением ряда реформ, которые охватили бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и обеспечили:

- разграничение полномочий между публично-правовыми образованиями (Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями) с закреплением за ними расходных обязательств и доходных источников;

- переход на среднесрочное бюджетное планирование;
- контроль за целевым использованием бюджетных средств;

- своевременное и качественное формирование отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- создание условий для повышения эффективности оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), в том числе посредством изменения порядка финансового обеспечения государственных (муниципальных) заданий.

В ходе реформ в финансово-бюджетной сфере были определены современные требования к оперативной и общей информации о деятельности публично-правовых образований в бюджетно-финансовой сфере. В результате между субъектами управления возникли новые информационные потоки, обрабатываемые локальными автоматизированными информационными системами (ИС). Организация работы и функционирование указанных ИС позволили:

- создать механизм оперативного и эффективного управления единым счетом федерального бюджета;

- организовать оперативную и более детальную подготовку и обработку всех операций в процессе кассового обслуживания бюджетов всех уровней с использованием средств удаленного взаимодействия Федерального казначейства с федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, государственными и муниципальными учреждениями (далее – организации сектора государственного управления);

- создать механизм предварительного контроля за соблюдением бюджетных ограничений в ходе оплаты расходных обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований при исполнении бюджетов всех уровней и организации платежей по бюджетным обязательствам;

- сформировать инструменты сбора, обработки и анализа консолидированной бюджетной отчетности при исполнении бюджетов всех уровней;

- проводить мониторинг и существенно повысить качество финансового менеджмента главных распорядителей средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, что существенным образом влияет на оптимизацию расходов в бюджетной сфере.

Все это позволило уже в 2011 году сформировать определенный уровень автоматизации различных функций и процессов при совершенствовании уровня и развития сферы управления общественными финансами.

Однако предстоит еще очень много сделать до настоящего времени:

- не во всех сферах управления общественными финансами среди бюджетных организаций и бюджетополучателей

применяются современные и эффективные способы удаленного взаимодействия участников бюджетного процесса;

- не решены вопросы исключения дублирования операций по многократному вводу и обработке данных, что существенно увеличивает время и количество ошибочно введенных данных при проведении бюджетных платежей;

- не в полной мере осуществлена автоматизация всех процессов управления финансово-хозяйственной деятельности организаций, получателей бюджетных средств и участников бюджетного процесса;

- не внедрены информационные технологии, обеспечивающие корреляцию данных об исполнении бюджета с результатами деятельности организаций сектора государственного управления бюджетной и социально-культурной сферы;

- не создан механизм реализации закрепленного в Бюджетном кодексе Российской Федерации принципа прозрачности (открытости) Федерального бюджета, территориальных и муниципальных бюджетов, бюджетных данных для широкого круга заинтересованных пользователей, не созданы предпосылки для формирования открытого, народного бюджета на всех уровнях организации бюджетного процесса.

Наряду с этим совершенствование процедур и методов государственного и муниципального управления определяет требования к более совершенным механизмам и инструментам организации информационно-аналитических потоков в сфере управления общественными финансами. Соответствие этим требованиям возможно обеспечить только путем развития современных информационных технологий, перевода их на качественно новый уровень сбора, анализа и обработки информации.

В Программе Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года предусмотрено внедрение системы электронного бюджета, которая должна позволить перейти на качественно новый уровень управления государственными (муниципальными) финансами, взаимодействия с бюджетополучателями и участниками бюджетного процесса и создать инструментарий для принятия взвешенных управленческих решений с целью оптимизации бюджетных расходов. Кроме того, к настоящему времени накоплен положительный опыт создания межведомственных информационных ресурсов, в частности публикация информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд отдельными ведомствами до 2011 года.

С 2011 года функционирует официальный сайт Российской Федерации для публикации информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд (www.zakupki.gov.ru). Этот сайт обеспечивает интеграцию различных информационных ресурсов, прозрачность деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также открытость и доступность информации о государственных и муниципальных закупках для всех заинтересованных пользователей.

Другим положительным примером является создание единого портала государственных и муниципальных услуг (функций) по принципу единого окна (www.gosuslugi.ru), реализованного с применением технологии межведомственного электронного взаимодействия и обеспечивающего доступ граждан к государственным и муниципальным услугам вне зависимости от того, какие ведомства и организации задействованы при их оказании. Аналогичные задачи решаются при внедрении информационной системы

учета начислений и фактов уплаты налоговых платежей, государственных пошлин, денежных платежей (штрафов) и сборов, создаваемой Федеральным казначейством совместно с администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и интеграции этой системы с указанным единым порталом. Данная система создается и совершенствуется с 2005 года.

То, как на региональном уровне развивались и совершенствовались казначейские технологии в этом направлении, можно видеть в табл. 3. Из данных таблицы видно, как резко изменилась картина к концу 2011 года, учитывая, что в 2005 году в УФК по Волгоградской области было зарегистрировано только 77 администраторов доходов бюджетов.

Таблица 3

Количество администраторов доходов бюджетов на территории Волгоградской области и динамика их показателей с 2005 года

№ п/п	Наименование показателя	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Ожид. на конец 2011
1	Количество администраторов доходов бюджетов	77	719	808	831	1 452	14 441 ¹	1 354
2	Количество лицевых счетов администраторов доходов бюджетов					1 918	1 924	1 832
3	Количество администраторов доходов бюджетов, которым установлено ППО СЭД	77	542	639	758	1 299	1 242	1 156
4	Среднемесячное количество операции по учету и распределению поступлений по банковской выписке к счету 40101, в том числе тыс.:	258	464	605	635	660	630 ²	616
5	Среднемесячное количество возвратов со счета 40101, шт.	5 061	5 434	6 288	6 849	8 040	9 146	9 200
6	Среднемесячное количество внебанковских документов, шт.	8 803	20 113	23 057	26 056	21 115	35 404	30 500

Источник: составлено авторами.

Примечания:

¹ Снижение количества администраторов связано с прекращением деятельности ТУ КБФПик по районам области.

² Снижение среднемесячного количества операций по учету и распределению поступлений по банковской выписке к счету 40101 связано со снижением общего числа поступлений платежных поручений плательщиков на счет 40101.

При создании и развитии интегрированной системы (далее ИС) «Электронный бюджет» наиболее целесообразно применять сочетание централизованного и децентрализованного подходов, которые обеспечат централизацию информационных потоков, влияющих на полноту, достоверность и оперативность учета финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций, бюджетополучателей и сектора государственного (муниципального) управления и публично-правовых образований, с последующей интеграцией их с процессами, охватывающими всю деятельность публично-правовых образований. Главной и основной целью формирования и развития ИС «Электронный бюджет» является обеспечение прозрачности, открытости и подотчетности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также повышение качества финансового менеджмента бюджетных организаций, бюджетополучателей и сектора государственного управления за счет формирования единого информационного пространства и применения современных информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления общественными финансами.

Для достижения поставленной цели ИС «Электронный бюджет» должна обеспечивать решение следующих задач:

- повышение доступности информации о финансовой деятельности и финансовом состоянии публично-правовых образований, об их активах и обязательствах;
- создание инструментов для взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования, проведения мониторинга результатов реализации государственных программ и показателей, характеризующих объемы и качество оказания государственных услуг (выполнение государственных функций);
- обеспечение публикации в открытом доступе информации о плановых и фактических результатах деятельности организаций сектора государственного управления в сфере управления общественными финансами;
- обеспечение интеграции процессов составления и исполнения бюджетов, ведения бухгалтерского учета, а также подготовки финансовой и иной регламентированной отчетности публично-правовых образований;

– усиление взаимосвязи бюджетного процесса и процедур планирования закупок товаров, работ и услуг для нужд публично-правовых образований, размещения заказов на их поставку и выполнения государственных (муниципальных) контрактов, заключаемых по итогам размещения заказов;

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

В рамках создания ИС «Электронный бюджет» предусматривается интеграция и (или) автоматизация следующих процессов: бюджетное планирование; управление доходами; управление расходами; управление долгом и финансовыми активами; управление денежными средствами; управление закупками; управление нефинансовыми активами; управление кадровыми ресурсами; бухгалтерский и управленческий учет; финансовый контроль.

Автоматизация указанных процессов позволит обеспечить мониторинг эффективности финансовой деятельности организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований, упорядочить процедуры управления в различных сферах финансово-хозяйственной деятельности указанных организаций и образований. Использование единых реестров, классификаторов и формуляров приведет к интеграции процессов управления по установленным регламентам обмена данными. Интеграция подсистем ИС «Электронный бюджет» и внешних информационных систем позволит перейти к современным стандартам управления информационными потоками, а также создаст предпосылки для повышения эффективности бюджетных расходов.

О том, как бурно развиваются события в данном направлении, говорит тот факт, что в настоящее время идет реорганизация бюджетной сети. На сайте Федерального казначейства написано: создание официального сайта www.bus.gov.ru.

С вступления в силу Федерального закона «О совершенствовании правового положения государственных (муниципальных) учреждений» от 08.05.2010 № 83 ФЗ с 1 января 2012 года учреждения должны будут обеспечить открытость и доступность информации о себе, своей деятельности, пла-

нах и закрепленном за ними имуществе, о тех бюджетных услугах и их стоимости, которые этими учреждениями оказываются на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет: www.bus.gov.ru. Размещение информации об учреждениях на Официальном сайте и ведение указанного сайта обеспечивает Федеральное казначейство.

Официальный сайт призван обеспечить осуществление общественного контроля за деятельностью государственных и муниципальных учреждений, информировать общество об их финансовой деятельности в течение бюджетного года, разумеется, за исключением ограниченного объема сведений, составляющих государственную тайну РФ. На официальном сайте будет опубликована следующая информация:

- общая информация о государственном (муниципальном) учреждении, включая информацию об учредителе учреждения, органе исполнительной власти, в ведении которого находится учреждение, основных видах деятельности учреждения, руководстве учреждения, реквизитах документов о государственной регистрации;

- плановые показатели финансового состояния учреждения, включая нефинансовые активы, финансовые активы и обязательства;

- плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения (с выделением целевых средств, предоставляемых учреждению из бюджета публично-правового образования);

- фактические показатели деятельности учреждения в части выполнения государственного (муниципального) задания, исполнения бюджетной сметы, использования целевых бюджетных субсидий, перечень закрепленного за учреждением имущества (с выделением особо ценного имущества) с указанием характеристик и балансовой стоимости имущества, информации об использовании закрепленного за учреждением имущества в течение отчетного периода, сопоставление плановых и фактических результатов деятельности учреждения;

- перечень предоставляемых учреждением государственных (муниципальных) услуг, с указанием: потребителей услуг, перечня услуг, предоставляемых на платной и бесплатной основах, тарифов за услуги, предоставляемые на платной основе;

- перечень государственного (муниципального) имущества.

Официальный сайт является одним из элементов интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» и разрабатывается не как обособленная информационная система, а создается на базе существующих решений Федерального казначейства, которые являются платформой информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» [12].

В Концепции создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 июля 2011 года № 1275 р, рекомендовано органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления при разработке систем управления государственными (муниципальными) финансами руководствоваться положениями данной Концепции.

Основной целью создания и развития системы «Электронный бюджет» является обеспечение прозрачности, открытости и подотчетности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также повышение качества финансового менеджмента организаций сектора государственного управления за счет формирования единого информационного пространства и применения ин-

формационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления общественными финансами.

Для достижения поставленной цели система «Электронный бюджет» должна обеспечивать решение следующих задач:

- повышение доступности информации о финансовой деятельности и финансовом состоянии публично-правовых образований, об их активах и обязательствах;

- создание инструментов для взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования, проведения мониторинга достижения результатов реализации государственных программ и результатов, характеризующих объемы и качество оказания государственных услуг (выполнение государственных функций);

- обеспечение публикации в открытом доступе информации о плановых и фактических результатах деятельности организаций сектора государственного управления в сфере управления общественными финансами;

- обеспечение интеграции процессов составления и исполнения бюджетов, ведения бухгалтерского учета, а также подготовки финансовой и иной регламентированной отчетности публично-правовых образований;

- усиление взаимосвязи бюджетного процесса и процедур планирования закупок товаров, работ и услуг для нужд публично-правовых образований, размещения заказов на их поставку и выполнения государственных (муниципальных) контрактов, заключаемых по итогам размещения заказов;

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

Для достижения цели и решения поставленных задач функционирование системы «Электронный бюджет» будет основано на следующих принципах:

- открытость информационных систем и интеграция имеющихся и вновь создаваемых информационных ресурсов различной архитектуры с возможностью дальнейшего их наращивания и развития;

- интерактивный доступ к информационным системам всех зарегистрированных пользователей вне зависимости от их территориальной удаленности от центров хранения и обработки данных при условии регламентации прав доступа к ресурсам информационных систем;

- исключение дублирования процедур сбора и обработки информации при соблюдении правил однократного ввода информации и обеспечение ее обработки в режиме реального времени средствами самих информационных систем;

- обеспечение удобства работы пользователей путем постоянного улучшения эргономических характеристик информационных систем и предоставления широкого набора интерфейсов;

- обеспечение бесперебойности и надежности функционирования информационных систем с организацией многоуровневой защиты информации и информационных каналов.

По итогам создания и развития системы «Электронный бюджет» предусматривается:

- формирование единого информационного пространства и осуществление интеграции информационных потоков организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований в сфере управления общественными финансами;

- обеспечение открытости и доступности для граждан и организаций информации о прошлой, текущей и планируемой финансово-хозяйственной деятельности публично-правовых образований;

– обеспечение подотчетности органов государственной власти и органов местного самоуправления, создание инструментов для повышения ответственности публично-правовых образований за выполнение их функций, достижение индикаторов результативности деятельности и эффективности использования ресурсов;

– улучшение позиции Российской Федерации в международном рейтинге, формируемом в соответствии с Кодексом надлежащей практики по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере Международного валютного фонда (Open Budget Index) на основе интегральных показателей прозрачности информации о государственных финансах.

Целевыми показателями создания и развития системы «Электронный бюджет» являются:

– достижение значения интегрального показателя прозрачности информации о государственных финансах, составляющего не менее 70 баллов;

– доведение доли юридически значимого электронного документооборота в общем объеме документооборота в финансово-хозяйственной деятельности федеральных организаций сектора государственного управления не менее чем до 70 %;

– сокращение времени обработки финансовой и управленческой документации федеральных организаций сектора государственного управления на 30 процентов;

– сокращение сроков формирования всех видов финансовой и управленческой отчетности федеральных организаций сектора государственного управления в 1,5 раза;

– доведение доли информации, размещаемой на едином портале бюджетной системы Российской Федерации (www.budget.gov.ru) в режиме реального времени, до 100 процентов;

– обеспечение возможности доступа к работе в системе «Электронный бюджет» всем субъектам Российской Федерации и не менее 50 процентам муниципальных образований Российской Федерации;

– доведение количества субъектов Российской Федерации, организации сектора государственного управления которых будут иметь аналогичные с федеральными организациями сектора государственного управления показатели в отношении доли юридически значимого электронного документооборота в общем объеме документооборота в области финансово-хозяйственной деятельности, а также в отношении сокращения времени обработки финансовой и управленческой документации и сокращения сроков формирования всех видов финансовой и управленческой отчетности, не менее чем до 20.

Поставленные цели и задачи требуют усилить организационно-методическую работу в этом направлении, повысить компьютерную грамотность населения, выполнить все требования, предусмотренные Правительством Российской Федерации, по повышению финансовой грамотности населения России и на этой основе создать интегрированную информационную систему управления общественными финансами «Электронный бюджет».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Чугунков Д. Н. АС ФК: условия, аспекты и результаты внедрения // Бюджет. 2010. № 8. С. 44–46.
2. Федоров В. В. Совершенствование деятельности органов Федерального казначейства в условиях кризиса // Финансы. 2010. № 1. С. 17–19.
3. Нестеренко Т. Г. Казначейская система как инструмент эффективного управления государственными финансами // Финансы. 2001. № 3. С. 16–20.
4. Гусев С. И. Федеральное казначейство: взгляд на перспективы развития // Финансы. 2002. № 2. С. 17–18.
5. Тарасов М. Единый казначейский счет: преимущества, порядок функционирования // Финансы. 2004. № 40. С. 3–8.
6. Артюхин Р. Е. Федеральное казначейство: итоги и задачи // Финансы. 2009. № 3. С. 3–8.
7. Бюджетный кодекс РФ: по состоянию на 1 февраля 2009 года. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2009. 240 с.
8. Сазонов С. П., Сазонов А. С., Кабанов В. А., Лукьянова А. В. Совершенствование механизмов государственного и муниципального финансово казначейского контроля на субфедеральном уровне / под общ. ред. С. П. Сазонова. Волгоград: Царицынская полиграфическая кампания, 2010. 452 с.
9. Саранцев В. Сравнительный анализ функций казначейских органов зарубежных стран // Бюджет. 2010. № 1. С. 82–83.
10. О бюджетном процессе в Волгоградской области: закон Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД (ред. от 12.10.2011, с изм. от 29.11.2011): [принят Волгоградской областной думой 29.05.2008] // Волгоградская правда. 2008. № 105. 18 июня.
11. Овчинцева С. А. Федеральное казначейство и «Электронный бюджет» // Тезисы V Межрегиональной научно практической конференции «Актуальные проблемы совершенствования управления региональными и муниципальными финансами». 8–9 декабря 2011 г. / под ред. А. В. Дорждеева. Волгоград: Изд-во ФГОУ ВПО ВАГС, 2011. С. 63–64.
12. Создание официального сайта www.bus.gov.ru // Федеральное казначейство (Казначейство России) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/p/fk/busgov.html> (дата обращения: 17.03.2012).

REFERENCES

1. Chugunkov D. N. AS FK: conditions, aspects and results of introduction // Budget. 2010. # 8. P. 44–46.
2. Fedorov V. V. Improvement of the Federal treasury authorities activity in the crisis conditions // Finances. 2010. # 1. P. 17–19.
3. Nesterenko T. G. Treasury system as a tool of effective management of the state finances // Finances. 2001. # 3. P. 16–20.
4. Gusev S. I. Federal treasury: view at the prospects of development // Finances. 2002. # 2. P. 17–18.
5. Tarasov M. Unified treasury account: advantages, procedure of operation // Finances. 2004. # 40. P. 3–8.
6. Artyukhin R. E. Federal treasury: results and objectives // Finances. 2009. # 3. P. 3–8.
7. Budget Code of the RF: as of February 1, 2009. Novosibirsk: Siberian university publishing house, 2009. 240 p.
8. Sazonov S. P., Sazonov A. S., Kabanov V. A., Lukyanova A. V. Improvement of the mechanisms of the state and municipal financial treasury control at the subfederal level / edited by S. P. Sazonov. Volgograd: Volgograd scientific publishing house. OOO 'Tsaritsynskaya polygraph company'. 2010. 452 p.
9. Sarantsev V. Comparative analysis of the treasury authorities functions in foreign countries // Budget. 2010. # 1. P. 82–83.
10. On the budget process in Volgograd region: Law of Volgograd region dated 11.06.2008 # 1694-OD (revision as of 12.10.2011, amended on 29.11.2011): [approved by the Volgograd regional Duma on 29.05.2008] // Volgogradskaya Pravda # 105. 18.06.2008.
11. Ovchintseva S. A. Federal treasury and 'electronic budget' // theses of V International scientific-practical conference 'Actual issues of improvement of the regional and municipal finances management'. December 8–9, 2011 / edited by A. V. Dorzhdeyev. Volgograd: Publishing house of FGOU VPO VAGS, 2011. P. 63–64.
12. Establishing of the official site www.bus.gov.ru // Federal treasury (Treasury of Russia) [Electronic resource]. Access mode: <http://www.roskazna.ru/p/fk/busgov.html> (date of viewing: 17.03.2012).