

УДК 351.72

*Кузнецова О.А., магистрант 2-ого курса  
государственного и муниципального управления  
Московский финансово-промышленный  
университет «Синергия»  
Россия, г. Москва*

## **ЭФФЕКТИВНОСТЬ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА: ПОНЯТИЕ И КРИТЕРИИ**

***Аннотация:** Основное внимание уделено рассмотрению принципов эффективности исполнения бюджета казначейской системы. Были выработаны критерии, которым система эффективности должна отвечать. В данной статье скомпонован терминологический аппарат понятию «казначейская система исполнения бюджета». Также были рассмотрены различные стороны организации работы Казначейства.*

**Ключевые слова:**

*эффективность, исполнение бюджета, казначейская система исполнения бюджета, казначейство, бюджетное финансирование*

***Annotation:** The main attention is paid to the consideration of the principles of efficiency of the treasury system budget execution. Criteria were developed to which the efficiency system must meet. This article contains the terminological apparatus for the concept of "treasury system of budget execution". Various aspects of the organization of the work of the Treasury were also considered.*

***Key words:** efficiency, budget execution, treasury system of budget execution, treasury, budget financing.*

На сегодняшний день, важнейшим принципом функционирования бюджетной системы Российской Федерации стоит считать принцип эффективности исполнения бюджета.

Понятие «эффективность» современные авторы трактуют по-разному, в зависимости от морфологических признаков эффективности (табл. 1).

Таблица 1. Анализ подходов к определению эффективности с учетом морфологических признаков

Авторы	Морфологический признак оценки эффективности	Определение
Дола и Э. Дж. [1]	Выбор	Эффективность – это выбор правильных целей, на которых фокусируется вся энергия
Выве рец А.Д. [2]	Достижение поставленных целей	Эффективность – это основная характеристика степени достижения конкретных целей деятельности организации
Николаева Т.И. [3]	Результат	Эффективность – это не только связь результата с намеченными целями, но и результат (эффект) с точки зрения оптимального использования ресурсов – материальных, финансовых и трудовых
Меск он М. [4]	Оценка	Эффективность – внутренняя экономичность, которая измеряет наилучшее использование ресурсов
Баканов М.И.	Относительность	Эффективность па– относительный эффект, результативность операций,

[5]		процессов, определяется как соотношение полученного эффекта к затратам, которые обуславливают его получение
Шамин А.Е., Суслов С.А. [6]	Взаимосвязь	Эффективность – система объективных экономических законов, отражающих одну из главных сторон производства – результативность, и должна представлять степень использования ресурсного потенциала организации
Кравченко Л.И. [7]	Ценность	Эффективность – раскрытие причинно-следственных связей, показывающих не сам результат, а то, какой ценой он был достигнут
Давыдянц Д.Е. [8]	Усилия	Эффективность – конечный полезный эффект от применения средств производства и живого труда, отдачу совокупных вложений
Раицкий К.А. [9]	Затратность	Эффективность – результат процесса производства, соотношение между эффектом и затратами живого и осуществленного труда, отражающими в свою очередь степень совершенства производственных ресурсов и эффективность их использования

Таким образом, понятие эффективности многостороннее. Возникает вопрос какое определение понятия «эффективность» будет наиболее точным и конкретным. На мой взгляд эффективность – это комплексная категория, которая отражает уровень достижения целей хозяйствующего субъекта, и определяется как отношение полученного эффекта к затратам на достижение поставленных целей.

Стоит разобраться, что же такое эффективность казначейской системы исполнения федерального бюджета.

Наиболее активно развивающийся орган государственной власти в Российской Федерации, который государство регулярно развивает и исходя из этого улучшается, что обуславливается происходящими в жизни государства политическими, экономическими, а также технологическими изменениями, считается Казначейство России.

В условиях Российской Федерации казначейская система исполнения бюджета означает, что финансы бюджета зачисляются непосредственным получателям данных средств от подразделений казначейства. Но при этом у современных авторов свое видение на трактовку понятия «исполнение бюджета» (табл. 2).

Таблица 2. Анализ подходов к определению исполнения бюджета

Автор	Определение
Ицкович Б.Ф. [10]	Исполнение бюджета – это реализация контроля над перемещением денежных средств, над исполнением финансируемыми из бюджета организациями определенных для них плановых норм и заданий.
Ткачук В.И. [11]	Исполнение бюджета – это обеспечение поступлений, расходования и учета перемещения бюджетных ресурсов.
Романовск ий М.В. [12]	Исполнение бюджета начинается только после того, как его утверждают законодательные органы власти. Это этап бюджетного процесса подразумевает под собой цель выполнения доходной и расходной частей бюджетов.
Седова М.Л. [13]	Исполнение бюджета – это основной этап бюджетного процесса, на котором происходит реальное формирование и применение финансовых ресурсов

	определенных органов государственной власти и органов местного самоуправления в форме бюджетного фонда.
Финансово – кредитный словарь [14]	Исполнение бюджета – это этап бюджетного процесса, на котором происходит привлечение запланированных согласно бюджету доходов и бесперебойное финансирование мероприятий, которые предусмотрены планами экономического и социального развития.

Проанализировав подходы к определению «исполнение бюджета», мною было сформулировано следующее понятие исполнения бюджета. Исполнением бюджета называется важнейший этап бюджетного процесса по применению и перемещению бюджетных средств, в ходе исполнения которых принимают участие органы исполнительной власти, налоговые и финансовые органы, кредитные организации, а также физические и юридические лица, т.е. плательщики налогов в бюджет и получатели бюджетных средств.

Поскольку основным органом, который непосредственно исполняет бюджет, является Казначейство России, соответственно разумным стало проведение анализа понятия «казначейская система исполнения бюджета» (табл. 3).

Таблица 3 – Систематизация определения понятия «Казначейская система исполнения бюджета»

Автор	Определение	Достоинства и недостатки
Иванов Н.Г. и Маковник Т.Д. [15]	В казначейской системе обязательства финансируемых организаций государства согласно принятию к внедрению и дальнейшему прямому выполнению платежей за	Интерпретация этого определения неточна, потому что сущность казначейского исполнения бюджета открыта не полностью, так как казначейская система, кроме

	<p>обеспеченные товары, прекрасные работы и предоставленные услуги с имени и, согласно заказу, предпринимают их и понимают казначейство, одновременно поставляя целевое использование бюджетных фондов».</p>	<p>того, тот «выполняет платежи за обеспеченные товары, прекрасные работы и предоставленные услуги ...», но также и понимает управление федеральными доходами и также понимает наблюдение бюджетных потоков и т.д.</p>
<p>Ва силев А.И [16]</p>	<p>Представляет собой финансово-организованную систему управления государственными финансами и бюджетным процессом, как система распределения государственной казны, кассового исполнения бюджета по доходам и расходам, а также реализации контроля за использованием денежных средств.</p>	<p>Достаточно полное приведение функций казначейской системы, однако не указываются цели и задачи данного органа управления.</p>
<p>А кперов И.Г. [17]</p>	<p>Возложенные на специализированные органы министерства финансов процедуры исполнения бюджета представляет собой процесс управления счетами и денежными средствами. Данные подразделения выполняют роль</p>	<p>Указаны задачи и функции, однако не определены направления развития.</p>

	кассира для получателей бюджетных средств.	
--	--	--

Проанализировав подходы к понятию «казначейская система исполнения бюджета», можно сделать вывод, что достаточно полного определения данного понятия нет. Поэтому, на мой взгляд, наиболее полное и точное можно считать следующее понятие. Казначейская система исполнения бюджета называется урегулированная государством процедура развития и расходования средств государственной казны, в том числе бюджетных фондов, в пределах бюджетного финансирования, которые выделяются на текущий финансовый год, а также контроль над своевременным доведением и целевым применением бюджетных средств, их учет, наблюдение, а также управление ими. Теоретической основой исследования послужили труды таких авторов, как Кравченко Л.И., Махонина М.И., Николаев М.Б., Ромашова Н.А., Осовская Г.В., Саранцев В.Н., Озина А.М., Алехина О.Ф. и многих других, внесших существенный вклад в исследование вопросов организации проектного управления органов власти.

Современные исследователи дают различные трактовки данного понятия. К примеру, Иванова Н.Г. и Маковник Т.Д. понимают определение понятия «казначейская система исполнения бюджета» следующим образом: «... при казначейской системе обязательства бюджетополучателей согласно принятию к осуществлению и дальнейшему непосредственному исполнению платежей за предоставленные товары, совершенные работы и оказанные услуги от имени и согласно приказу берет их на себя и реализовывает казначейство, при этом снабжая целевое использование бюджетных средств». [15]. Но все же интерпретация этого определения неточна, ибо суть казначейского исполнения бюджета раскрыта не в полной мере, т.к. казначейская система помимо того, что «исполняет платежи за предоставленные товары, совершенные работы и оказанные услуги ...», но и

реализовывает руководство доходами федерального бюджета, а также реализует надзор за бюджетными потоками и т.д.

А вот мнение автора Прокофьева С.Е. мне ближе, поскольку данное понятие он трактует следующим образом. Казначейской системой исполнения бюджета называется организационно-финансовая категория управления бюджетным процессом и государственными финансами, как метод организации государственной казны, кассового исполнения бюджета по доходам и расходам, а также реализации бюджетно-финансового контроля. [18]

Три системы исполнения бюджета, в которую входит и казначейская, выделил автор Акперов И.Г. «...при которой организация исполнения бюджетов, управления их счетами и бюджетными средствами возложены на специализированные органы министерства финансов (казначейства). Указанные органы считаются кассиром для всех распорядителей и получателей бюджетных средств и реализуют платежи от имени и согласно поручению бюджетных учреждений». [17]

На принципах, которые формируются на основании характер и состояния бюджетной системы, основывается организация казначейской системы исполнения федерального бюджета Российской Федерации. Проанализировав их, появилась возможность выделить основные из них (табл. 4).

Таблица 4. Принципы казначейской системы исполнения федерального бюджета

Принцип	Характеристика
Принцип научности	Данный принцип считается базой формирования финансовой структуры. Принцип означает, что на достижении науки, исследовании и обобщении всемирного опыта, учете направлений и течений



	<p>изменяющейся внешней среды рыночной экономики основывается организация системы казначейства.</p>
<p>Принцип централизации и децентрализации</p>	<p>Создание казначейской системы на трех уровнях обозначает данный принцип: Казначейства России, казначейских органов субъектов РФ и казначейств муниципальных образований как единой структуры бюджетно-финансовой системы. Учет особенностей возведения любого уровня казначейской системы, увеличение пределов самостоятельности региональных, а также местных органов системы, выражает этот принцип.</p>
<p>Принцип разграничения и совмещения функций по уровням системы.</p>	<p>Данный принцип подразумевает взаимодействие органов казначейства на разных уровнях. Установочные характеристики развития и исполнения бюджета, которые находятся в компетенции федеральных законодательных и исполнительных органов власти, формируются на федеральном уровне. При этом функции территориальных органов казначейства по федеральному бюджету следуют из их разделения среди центра и субъектами РФ.</p>
<p>Принцип единства правовой и нормативной базы.</p>	<p>Данный принцип следует из самой сути аппарата казначейской системы, возможности к взаимодействию согласно осуществлению возложенных задач. Принцип предполагает единую правовую базу, общие стандарты учета, отчета, стандартные договоры с интегрируемыми организациями и др. элементы, абсолютно для всех органов.</p>
<p>Принцип единства</p>	<p>Данный принцип считается одним из важнейших в современных условиях реформирования финансовых</p>

<p>требований информации.</p>	<p>к взаимоотношений. Возможностью прогнозировать, определять экономическую ситуацию исполнения бюджета и применения средств, устанавливает результативность деятельности каждого органа казначейской системы. Только лишь на основе общего информационного обеспечения, циркуляции нужной информации между органами, подразделениями, а также отдельными специалистами казначейских органов, можно осуществлять в пределах своей компетенции собственные решения.</p>
-------------------------------	--

Рассмотренные принципы определяют разные стороны организации работы органов казначейской системы. Главным обстоятельством формирования организационного устройства и увеличения эффективности управления и оптимизации финансовых потоков в системе казначейства считается одновременность и совокупность их применения.

Помимо этого, важной характеристикой казначейской системы считается ее эффективность. Нами было проанализировано понятие «эффективности», и на основании всего вышеизложенного, можно сформулировать трактовку данного понятия. Под эффективностью казначейской системы исполнения федерального бюджета стоит понимать ее способность осуществлять возложенные на нее функции.

Для того чтобы казначейская системы считалась эффективной, мною были определены некоторые критерии, которым данная система должна отвечать:

1. Обеспечивать надзор над полнотой полученных доходов, правомерностью и целевым характером совершаемых расходов.
2. В соответствии с законодательством гарантировать правильное исполнение бюджета.

3. Обеспечивать строгую «дисциплину» исполнения федерального бюджета.

Применение устройства казначейского контроля, с помощью которого представляется возможным оценить не только эффективность, но и воздействовать на увеличение эффективности исполнения федерального бюджета на всех стадиях, дает возможность казначейской системе гарантировать движение государственных финансовых ресурсов в соответствии с установленными целями и задачами.

### Список литературы:

1 Долан Э.Д. Рынок: микроэкономическая модель/ Э.Д. Долан, Д.Е. Линдсей. – Санкт- Петербург. 2018. –С. 496.

2 Выварец, А.Д. Эффективность производства: теория, методология и методика оценки / А.Д. Выварец, Л.В. Дистергефт // Экономическая эффективность: теория, методология, практика. 2016.- С 323.

3 Николаева, Т.И. Системная оценка эффективности коммерческой деятельности предприятий. – 2017. – 4/11.;

4 Мескон, М. Основы менеджмента / М. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури; пер. с англ. — М.: Дело, 2017. – 704 с.

5 Баканов, М.И. Рентабельность торговли и резервы ее повышения / М.И. Баканов. – М.: Экономика, 2018. – с. 216;

6 Суслов С.А., Повышение экономической эффективности производства и переработки зерна: монография/С.А. Суслов, А.Е. Шамин. – Княгинино. Нижегородский государственный инженерно-экономический институт. 2010. – С. 6.

7 Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности Учеб. / Л.И.Кравченко. – 6-е изд., перераб. – М.: Новое знание. 2013. – С. 526;

8 Давыдянц, Д.Е. Показатели и оценка эффективности экономики в условиях рыночных отношений. / Д.Е. Давыдянц. – Ставрополь: Кавказский край. – 2015. –С. 492.

9 Раицкий, К.А. Экономика организации (предприятия): Учеб. / К.А. Раицкий. – 4-е изд., перераб. И доп. – М.: Дашков и Ко, 2016. – С. 1012.

10 Ицкович Б.Ф. Развитие теоретических и практических аспектов понятия «бюджетный контроль» // Финансы и кредит. 2009. № 40 (376);

11 Ткачук В.И. Государственный бюджет: учебник. – Минск, 2016. – 135 с.;

12 Романовский М.В., Врублевская О.В. Бюджетная система Российской Федерации: учебник. – М.: Юрайт, 2015. – 539 с.

13 Седова М.Л. Некоторые вопросы организации исполнения бюджетов в Российской Федерации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. - № 1.- С.7-9.

14 Финансово-кредитный словарь. / Гл. ред. В.Ф. Гарбузов. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 590 с.

15 Иванова Н.Г., Маковник Т.Д. Казначейская система исполнения бюджетов. – СПб.: Питер, 2017;

16 Васильев А.И., Прокофьев С.Е. Организация проектного управления в органах государственной власти // Управленческие науки. 2016. № 4. С. 44—52;

17 Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2017;

18 Прокофьев С.Е. Методологические и организационные основы развития казначейской системы исполнения бюджетов в России: Автореф. Дис. Докт. Эк. Наук. – Саратов, 2017.