



КАЗНАЧЕЙСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ КАК ЭЛЕМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Выполнил: 3740383/01, Антонова Ю.С.
Проверил: доц. каф. ФиМ, Гучек Н.Е.

Введение

- Первые упоминания о зарождении казначейской службы на территории современной России появились еще в XV веке, во времена правления на Руси князя Ивана III.
- Важным этапом для развития отечественной казначейской системы стал переход к главному и основополагающему принципу централизованной модели – принципу единства кассы.
- Исторический опыт функционирования казначейской системы в дореволюционной России находит свое отражение в современном процессе развития данного типа кассового обслуживания бюджетов. Действующая система исполнения бюджетов в Российской Федерации построена по правилам централизованной модели.

Введение (продолжение)

- Казначейство России – федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий 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.
- Деятельность Федерального казначейства (ФК) осуществляется посредством его территориальных отделений, взаимодействующих с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями и иными публично-правовыми организациями (ППО).

Государственный финансовый контроль
казначейского сопровождения сопровождается
поиском инновационных подходов к
совершенствованию работы Федерального
казначейства, что приводит к непрерывному
трансформированию казначейской системы в РФ.

Нововведения осуществляются по периодически
обновляемой Стратегической карте целей и
задач, в которой на данный момент выделяются
следующие первоочередные цели:

Обеспечить кассовое
обслуживание

Обеспечить казначейское
сопровождение средств

Обеспечить содействие
эффективному управлению
финансовыми ресурсами
государства

Обеспечить деятельность по
предупреждению, выявлению и
пресечению нарушений в
финансово-бюджетной сфере

Обеспечить деятельность по
предупреждению, выявлению
и пресечению нарушений в
финансово-бюджетной сфере

Основополагающая деятельность Казначейства заключается в оперативном управлении
бюджетными средствами: открытии и ведении счетов, их кассовом обслуживании, проведении
операций со средствами и прочих.

Эволюция казначейской системы исполнения бюджетов в России

Основным положениям теории Дж.М. Кейнса, управление бюджетом и распределение денежных средств требует соблюдения рациональных пропорций фондирования ресурсов между государством и обществом с целью обеспечения эффективного процесса хозяйствования всех субъектов экономики.

Кассовое исполнение выделялось исследователем М.И. Пискотиным как специальная область исполнения государственного бюджета, и согласно действующему законодательству РФ представляет собой организацию получения доходов в бюджет, их распределение, зачисление, хранение и выдачу, учет наличия и ведение отчетности денежных ресурсов.

Процесс исполнения бюджета в рамках казначейской системы предусматривает кассовое обслуживание бюджетов специально созданным органом – казначейством.

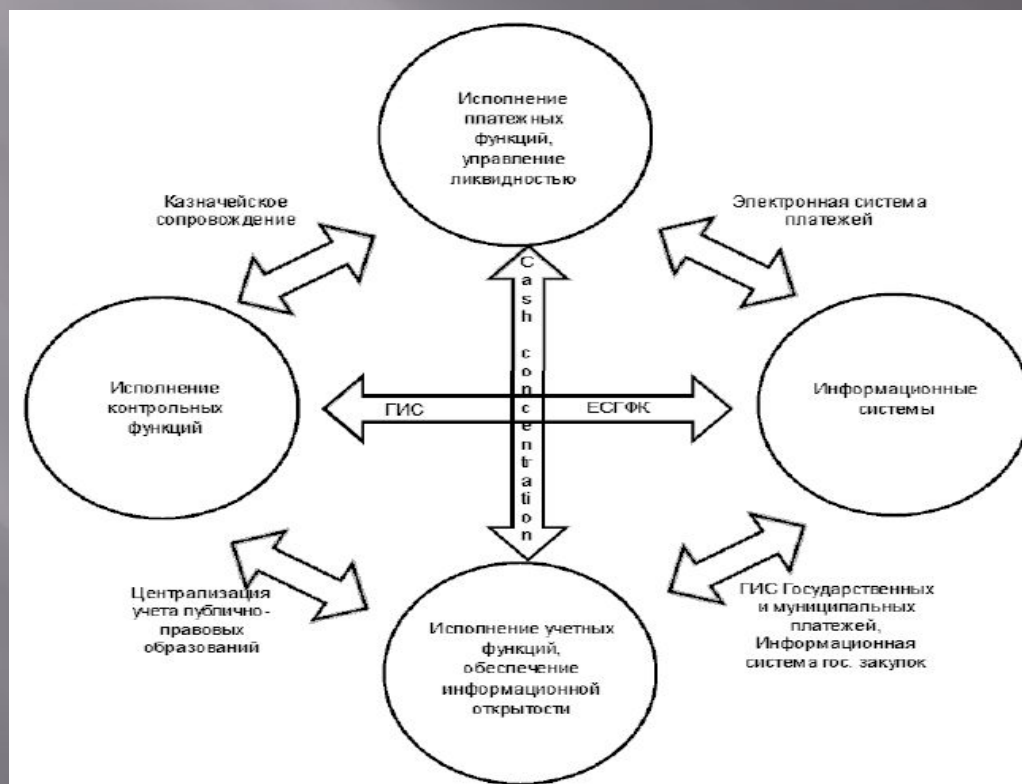
Модели построения казначейской системы исполнения бюджета

- Централизованная модель — в рамках (ЦС) задачи по обслуживанию бюджета находятся под контролем органов казначейства.
- Автономная модель предполагает финансовый учет в рамках бюджетных фондов отдельных министерств.

Казначейства России не ограничивается кассовым обслуживанием, а активно модифицируется, выходя за пределы системы исполнения бюджетов (контрольные и учетные функции, оператор государственных информационных систем).

В настоящее время перспективы развития Федерального казначейства мы можем представить по четырем основным направлениям.

Направления тесно взаимосвязаны между собой с помощью целого комплекса подсистем и механизмов, и, следовательно, продвижение по одному из них будет воздействовать на функционирование всей системы.



Исполнение платежных функций - первоначальная цель создания казначейской системы



Теоретико-правовые основы организации процесса управления денежными потоками на казначейских счетах бюджетов РФ

«Денежные потоки» можно разделить на два типа:

операционный - денежный поток как движение денежных средств,
учетный - денежный поток как сальдо денежных операций, проведенных
за конкретный промежуток времени.

Классификация «ДП»:

- операционные; - инвестиционные и финансовые; - свободные денежные потоки (бездолговые).

Качественное управление денежными потоками на счетах бюджетов в России в части обеспечения эффективного распределения и использования денежных средств в процессе кассового обслуживания стало целью реализации Концепции реформирования системы бюджетных платежей.

Концепции реформирования системы бюджетных платежей

Усовершенствованный по итогам реформы действующий процесс управления денежными потоками на казначейских счетах бюджетов РФ можно разделить на два функциональных этапа - **таргетирование остатка средств на единых счетах бюджетов и управление их ликвидностью.**

Механизмы, определяющие объект таргетирования - конечное сальдо всех денежных поступлений и выплат бюджета, охватывают этапы планирования, проведения и контроля кассовых операций с бюджетными средствами:

- 1) Кассовое планирование и прогнозирование движения денежных средств, установление предельных объемов финансирования;
- 2) Cash concentration – система обеспечения и консолидации денежных средств;
- 3) «Документарные операции» - механизм казначейского сопровождения контрактов, предоставления субсидий, инвестиций и взносов («Казначейские аккредитивы»).

Казначейство,
экономические
и
бюджетные
функции
государства.

Англо-саксонский тип

Соединенные
штаты
Америки (США)
Министерство
финансов
или Казначейство
США
представлено
Системой ГОВ.

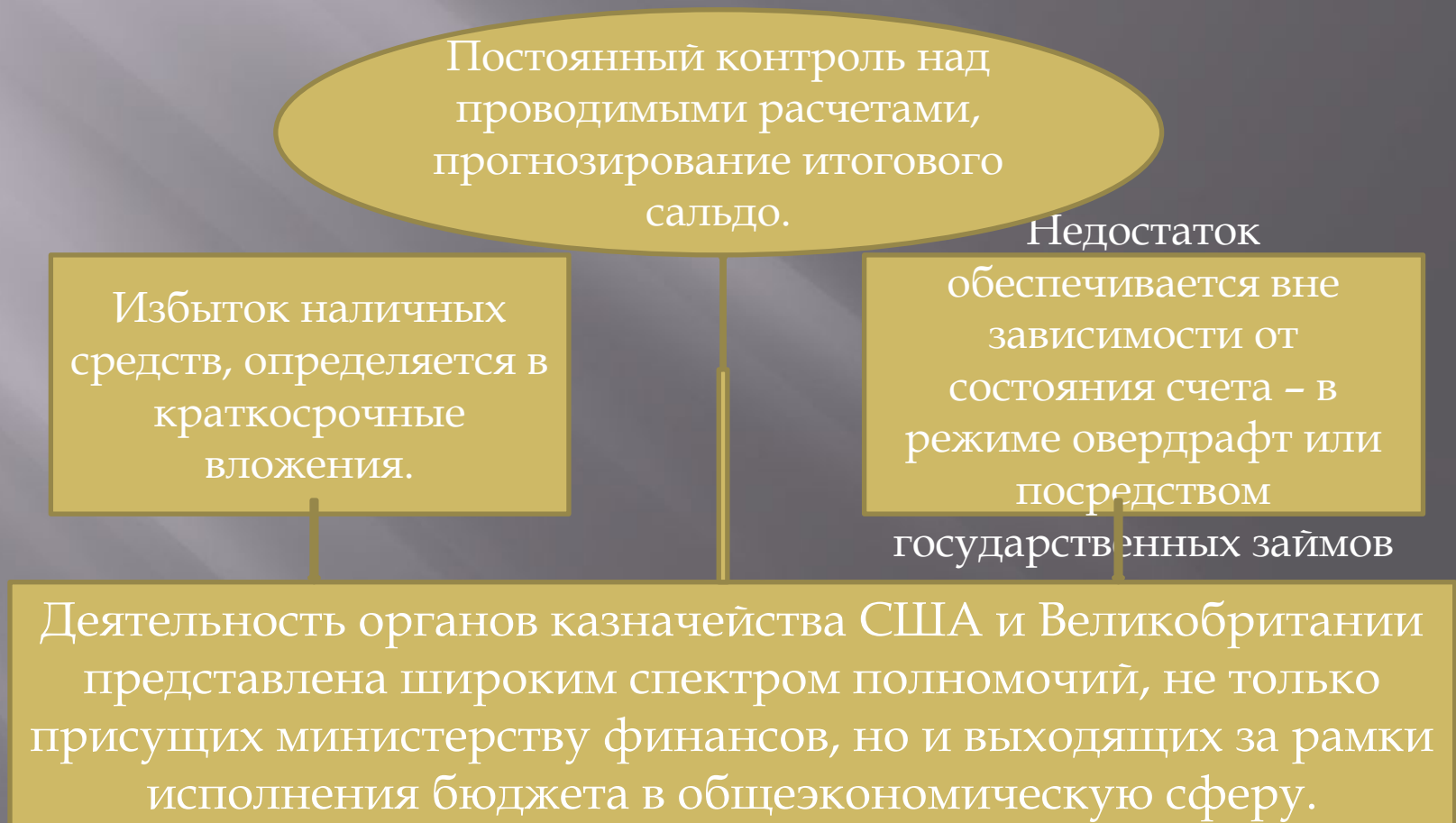
**Зарубежный
опыт
управления
денежными
потоками
бюджетов**

Управление
ликвидностью,
финансовые
инструменты в
управлении
денежными
потоками.

Континентально-
европейский тип

Страны
континентальной
Европы,
свободные
денежные потоки
бюджета, создание
специальных
агентств
при казначействе.
Управление
потоками
ЕКС.

Министерство финансов в системе Cash Concentration



Заключение

- Казначейское сопровождение средств способствует эффективному управлению финансовыми ресурсами государства, и достигается посредством целого комплекса механизмов и финансовых инструментов, обеспечивающих качественное движение денежных потоков по казначейским счетам.
- Исследование структуры построения системы управления денежными потоками на единых счетах Казначейства России, сформированной на базе требований Концепции реформирования системы бюджетных платежей, приводит нас к следующему заключению. Несмотря на их комплексное функционирование, каждый из действующих механизмов и финансовых инструментов внедрялся в систему в разные периоды и постоянно модифицировался в зависимости от меняющихся условий.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !