

8 декабря 2007 г.

15 лет

Федеральному
казначейству

Совершенствование механизма кассового исполнения бюджета

О.И. Дроздов, заместитель начальника Управления Федерального казначейства,
кандидат экономических наук

За прошедшие годы с момента перехода от банковской к казначейской системе исполнения бюджета в Российской Федерации проведена большая работа, позволившая ввести полный и обособленный учет бюджетных и внебюджетных средств, аккумулировать бюджетные средства на счетах органов Федерального казначейства, разграничить в бюджетном процессе полномочия распорядителя бюджетных средств и кассира (функцию которого для федерального бюджета осуществляют органы Федерального казначейства), обеспечить контроль за соблюдением участниками бюджетного процесса бюджетного законодательства и обеспечить соблюдение законодательно установленных нормативов при распределении доходов в бюджеты бюджетной системы.

В настоящее время проводится новый этап реформирования бюджетного процесса, направленный на повышение результативности бюджетных расходов и оптимизацию управления бюджетными средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В рамках реформы значительное внимание отводится совершенствованию механизмов среднесрочного и долгосрочного прогнозирования кассовых потоков в процессе исполнения федерального бюджета.

В связи с этим перед Федеральным казначейством стоит задача в течение сравнительно небольшого периода расширить масштаб прогнозирования кассовых потоков и управления денежными средствами на едином счете федерального бюджета.

В процессе исполнения бюджета необходимо принимать во внимание движение реальных кассовых потоков денежных средств. Это позволит выявлять и прогнозировать возможные обстоятельства, которые повлекут кассовые разрывы, ведущие к несвоевременной оплате денежных обязательств.

При этом наиболее действенным решением является не только наблюдение за складывающейся картиной движения средств, но и ее моделирование с расчетом на возможные будущие изменения.

Среди основных полномочий Федерального казначейства, реализации которых началась с 2005 г., можно выделить прогнозирование и кассовое планирование средств федерального бюджета, а также управ-

ление операциями на едином счете федерального бюджета.

Процедуры прогнозирования заключаются в расчете возможных объемов всех поступлений и выплат из бюджета в определенном временном периоде в будущем, а также сравнении фактически полученных результатов с прогнозными показателями.

Такой расчет служит информационной базой для процедур кассового планирования движения потоков денежных средств федерального бюджета. Процедуры кассового планирования предусматривают выстраивание временных рядов данных, характеризующих поступления, выплаты и остатки денежных средств на едином счете федерального бюджета.

Основным результатом кассового планирования является кассовый план. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году, составляемый в целях определения ликвидности единого счета федерального бюджета.

Прогнозирование поступлений в бюджет и выплат из бюджета заключается:

- в анализе и прогнозировании данных об объемах запланированных и зачисленных поступлений в бюджет, как в целом, так и в разрезе администраторов и видов поступлений;

- в анализе и прогнозировании данных о планируемых и осуществленных выплатах из бюджета, как в целом, так и по видам выплат, а также в разрезе главных распорядителей бюджетных средств;

- в подготовке аналитической информации о прогнозе исполнения федерального бюджета.

Кассовое планирование потоков денежных средств на едином счете федерального бюджета заключается:

- в анализе и планировании данных о зачислении и списании денежных средств единого счета федерального бюджета;

- в анализе и планировании данных о кассовых остатках денеж-

ных средств на едином счете федерального бюджета;

- в осуществлении расчета и подготовке кассового плана;

- в подготовке аналитической информации о кассовом планировании исполнения федерального бюджета.

Управление операциями на едином счете федерального бюджета в первую очередь состоит в мониторинге состояния единого счета, определение недостаточности (избыточности) средств на едином счете.

Мониторинг единого счета заключается:

- в анализе данных о зачислении, списании и остатках средств по единому счету федерального бюджета в целом, и с детализацией по субсчетам;

- в расчете показателей, характеризующих ликвидность единого счета федерального бюджета;

- в подготовке аналитической информации о состоянии единого счета федерального бюджета.

Механизм решения задач прогнозирования, кассового планирования и мониторинга состояния единого счета федерального бюджета должен основываться на использовании средств информационно-аналитической поддержки работы специалистов при выполнении ими сбора и анализа данных, проведении расчетов, подготовки отчетной информации и предложений к принятию решений по управлению счетом.

Средства информационно-аналитической поддержки как минимум должны обеспечивать:

- сбор различного рода информации связанной с кассовым исполнением федерального бюджета;

- проведение различных форм анализа кассового исполнения федерального бюджета в разрезе его составляющих;

- подготовку решений по управлению денежными средствами федерального бюджета.

Собранная информация накапливается и обрабатывается в единой имитационной модели, обеспечивающей возможность выполнения многовариантных расчетов на

основе различных наборов сценарных воздействий и сравнения результатов.

Использование автоматизированных средств подготовки и обработки информации должно обеспечивать информационное взаимодействие с участниками бюджетного процесса в части обмена информацией, необходимой для финансового прогнозирования.

В настоящее время складываются благоприятные условия для совершенствования казначейских технологий, направленных на повышение эффективности управления государственными финансовыми ресурсами. В результате проводимой Правительством РФ бюджетной политики в последние несколько лет активно развивается законодательство и бюджет государства исполняется с профицитом, что обеспечивает необходимое для исполнения расходной части бюджета наличие средств на едином счете федерального бюджета.

Дальнейшее совершенствование прогнозирования и кассового планирования средств федерального бюджета совместно с развитием процедур управления операциями на едином счете федерального бюджета направлено на достижение цели управления ликвидностью единого счета федерального бюджета.

В ближайшие годы основные усилия в этом направлении будут направлены на разработку концепции управления ликвидностью единого счета федерального бюджета. Целью этой концепции является создание условий более качественного и эффективного управления денежными средствами федерального бюджета, направленного на обеспечение безусловного исполнения денежных обязательств федерального бюджета по мере наступления сроков платежей по ним. Предусматривается определение направления дальнейшего совершенствования технологии единого счета федерального бюджета и мероприятия по внедрению процедур управления денежными средствами федерального бюджета.