

pISSN 2071-4688
eISSN 2311-8709

Финансовый контроль

КАЗНАЧЕЙСКИЙ КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ПРАКТИКА И ВОЗМОЖНОСТИ ОПТИМИЗАЦИИ

Маржинат Ильясовна КАНКУЛОВА ^{a,*},
Сабина Зульфигаровна ОСМАНОВА ^b

^a доктор экономических наук, профессор кафедры финансов,
Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
Санкт-Петербург, Российская Федерация
kankulova@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8452-3367>
SPIN-код: 3182-6228

^b студентка магистратуры кафедры финансов,
Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
Санкт-Петербург, Российская Федерация
sabinao_97@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-6737-4862>
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 404/2021
Получена 12.07.2021
Получена
в доработанном виде
26.07.2021
Одобрена 09.08.2021
Доступна онлайн
30.08.2021

УДК 336.02
JEL: E63

Ключевые слова:

бюджет, расходы,
исполнение бюджета,
казначейский
контроль,
санкционирование
расходных операций

Аннотация

Предмет. Бизнес-процессы казначейского контроля в ходе санкционирования расходов бюджета субъекта РФ.

Цели. Разработать рекомендации по совершенствованию бизнес-процессов казначейского исполнения расходов бюджета субъекта РФ.

Методология. Применены общенаучные теоретические и эмпирические методы исследования: формализация, анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, наблюдение и др.

Результаты. Выявлены резервы повышения потенциала казначейского контроля финансового органа субъекта РФ посредством модификации функциональных возможностей автоматизированной информационной системы бюджетного процесса. Реализация предложенных инициатив позволит увеличить количество операций, в отношении которых осуществляется расширенный документальный контроль, при одновременном сокращении трудозатрат на совершение однотипных текущих операций.

Область применения. Результаты могут представлять практический интерес для финансовых органов субъектов РФ.

Выводы. Предложения по оптимизации казначейского контроля лежат в русле решения общих задач по развитию современных технологий исполнения бюджетов на основе цифровизации и автоматизации. Востребованность разработок очевидна в условиях мобилизации значительного объема ресурсов и соответствующей нагрузки на систему исполнения бюджетов в рамках мер поддержки экономики и граждан в борьбе с пандемией.

Для цитирования: Канкулова М.И., Османова С.З. Казначейский контроль расходов бюджета субъекта Российской Федерации: практика и возможности оптимизации // *Финансы и кредит*. — 2021. — Т. 27, № 8. — С. 1894 — 1910.
<https://doi.org/10.24891/fc.27.8.1894>

Целевые показатели и индикаторы качества управления государственными финансами обозначены Государственной программой «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков». Для их достижения определяющее значение имеет успешное решение задачи повышения операционной эффективности бюджетных расходов, в том числе посредством совершенствования бизнес-процессов исполнения бюджета, результатом которых должны стать:

- качественное и своевременное проведение операций при казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы РФ;
- качественное и своевременное казначейское сопровождение средств, предоставляемых из бюджетов;
- повышение эффективности процессов управления финансовыми ресурсами страны и др.¹

Цель исследования, основные положения и результаты которого излагаются в настоящей статье, непосредственно связана с решением глобальных задач, определяемых Правительством РФ и состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию бизнес-процессов казначейского исполнения расходов бюджета субъекта РФ. Объектом исследования для реализации обозначенной цели выбрана казначейская система исполнения бюджета субъекта РФ. Предмет — бизнес-процессы казначейского контроля в ходе санкционирования расходов бюджета субъекта РФ на примере Санкт-Петербурга.

Исходя из понимания необходимости четкого определения содержания объекта исследования, авторами прежде всего был проведен содержательный и сопоставительный анализ нормативно установленных процессов исполнения бюджета и определений базовых понятий, предлагаемых в научной литературе и используемых в практике исполнения бюджетов² [1—9]. В результате сформулирован вывод об отсутствии в законодательстве однозначного определения содержания понятия

¹ Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 320 «Об утверждении Государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков».

«казначейское исполнение бюджета», а множество трактовок объединяет указание на его признаки, такие как единство счета публично-правового образования и контроль, предваряющий совершение операций по этому счету. Предложено авторское определение, состоящее в том, что казначейская система исполнения бюджета представляет собой совокупность участников бюджетного процесса, взаимодействующих между собой по установленным правилам, основанным на принципах единства счета и превенции нарушений, в целях исполнения утвержденных бюджетных показателей.

Особая роль казначейской системы исполнения в достижении заявляемых Правительством РФ показателей качества управления государственными финансами обеспечивается, прежде всего, посредством осуществления контроля на этапах санкционирования расходов, позволяющего предотвращать нарушения бюджетного законодательства в деятельности всех участников бюджетного процесса³. Такого рода контроль, в силу отсутствия его определения в законодательстве, в практике бюджетного процесса и научных публикациях называется казначейским и разными авторами он наполняется различным содержанием.

Так, тема и важность казначейского контроля в полном объеме раскрыта в статье Н.И. Даниленко «Государственный казначейский контроль: теоретико-методологический аспект развития» [3]. В данной статье автор говорит о том, что «казначейский контроль, как вид финансового контроля, выступает как отдельная отрасль знаний, имеющая свой предмет, метод и специфические приемы реализации. Достижение своих целей казначейский контроль обеспечивает только ему присущими способами. Он пользуется учетной информацией и инструментарием бухгалтерского учета, приемами экономического анализа» [3].

Автор Н.И. Даниленко дает следующее определение понятию «казначейский контроль» — это «контроль по реализации государственной бюджетной политики, эффективное управление доходами и расходами, государственными внебюджетными фондами в процессе исполнения федерального бюджета, повышение оперативности в финансировании государственных программ, поступление, целевое, экономное расходование государственных и муниципальных средств, законное, рациональное использование государственной и муниципальной собственности, осуществляемое органом государственной власти в бюджетной сфере в соответствии с законодательно наделенными полномочиями» [3].

² Сабитова Н.М. Финансовые риски и финансовая деятельность публично-правовых образований // *Финансы и кредит*. 2018. Т. 24. № 3. С. 565—578.

³ Васюнина М.Л. Об управлении бюджетными рисками // *Финансы и кредит*. 2017. Т. 23. № 40. С. 2408—2419.

Задачами казначейского контроля являются:

- 1) соблюдение порядка исполнения установленных процессов и процедур, административных и иных регламентов; контроль на стадии формирования и утверждения лимитов бюджетных обязательств и доведения их до распорядителей и получателей бюджетных ассигнований⁴;
- 2) проверка правильности и своевременности зачисления бюджетных ресурсов в бюджет; контроль за сохранностью и целевым использованием распорядителями и получателями бюджетных средств [10].

Необходимость и важность казначейского контроля определяется его местом в общей системе контроля за общественными финансами. При рассмотрении организации казначейского контроля можно выделить его особенность — методом его проведения является «санкционирование». Казначейский контроль можно назвать предварительным и текущим, так как он проводится до стадии расходования бюджетных средств, а именно протекает в самом процессе исполнения бюджета. То есть данный вид контроля основан не на отчетах и итоговых результатах исполнения бюджета, а направлен на недопущение и предотвращение нарушения и его анализ.

После рассмотрения различных трактовок в научно-профессиональной литературе и исходя из содержания законодательно установленных процессов санкционирования в полной мере можно согласиться с определением, согласно которому «казначейский контроль — это деятельность по реализации превентивной функции контроля в процессе казначейского исполнения расходов на этапах санкционирования принятия и оплаты бюджетных и денежных обязательств, а также в ходе осуществления контрольных полномочий в соответствии с законодательством о контрактной системе. Реализация государственной бюджетной политики, а также законное, эффективное и целевое расходование бюджетных средств — основные цели казначейского контроля» [11].

В предыдущей редакции Бюджетного кодекса РФ контрольная деятельность органов, исполняющих бюджет, методом «санкционирования операций» по исполнению расходов бюджета, в изложенном содержании казначейского контроля была включена в систему внутреннего государственного финансового контроля. В соответствии с внесенными в законодательство

⁴ Андреев Д.А., Руденко А.Е. Финансовый менеджмент в организациях государственного сектора. Процесс ради процесса? // Финансовый контроль. 2018. № 4. С. 2—5.

изменениями «санкционирование операций» больше не входит в состав методов государственного финансового контроля, соответственно, финансовые органы исключены из субъектов внутреннего государственного финансового контроля. Однако казначейский контроль по своему существу остается неотъемлемой частью полномочий финансовых органов и органов Казначейства России по исполнению бюджетов.

За последние несколько лет задачи достижения операционной эффективности прослеживаются в программных документах Правительства РФ и Министерства финансов РФ, в которых присутствуют также положения, связанные с необходимостью совершенствования бюджетного процесса посредством развития современных технологий исполнения бюджета в системе казначейских платежей⁵. В решении этих задач особое место занимает Казначейство России — старейший финансовый институт страны, который в различные периоды выполнял такие функции, как «кассир и главный бухгалтер правительства», «хранитель казны», «финансовый контролер» [2].

На современном этапе развития казначейской системы исполнения бюджетов созданы правовая база и набор казначейских технологий и процедур для консолидации средств бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ на Едином казначейском счете⁶ [12]. В соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 479-ФЗ, которым были внесены изменения в Бюджетный кодекс РФ, с 1 января 2021 г. в Российской Федерации функционирует система казначейских платежей. Основную роль в системе казначейских платежей выполняет единый казначейский счет, который открывается Федеральному казначейству и на котором сосредотачиваются все средства бюджетной системы. Таким образом, в бюджетном процессе Российской Федерации окончательно и в полной мере реализован принцип единства кассы, поэтапное внедрение которого было инициировано Концепцией и закреплено Бюджетным кодексом РФ в целях обеспечения прозрачности финансовой деятельности и доступности информации о государственных финансах⁷.

⁵ Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 320 «Об утверждении Государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков»; Распоряжение Правительства РФ от 31.01.2019 № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019—2024 гг.; Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

⁶ Бюджетный кодекс Российской Федерации.

⁷ Распоряжение Правительства РФ от 23.01.2000 № 107-р «О концепции функционирования единого счета федерального казначейства Минфина России по учету доходов и средств федерального бюджета».

На основании внесенных в бюджетное законодательство изменений расчеты публично-правовых образований, являющихся прямыми участниками системы казначейских платежей, с контрагентами, находящимися на обслуживании в Банке России и кредитных организациях, обеспечивает Федеральное казначейство⁸. Организация исполнения и непосредственное исполнение бюджета субъекта РФ осуществляется финансовым органом на основе порядка, утверждаемого самостоятельно. Операции по исполнению бюджета участниками бюджетного процесса производятся и учитываются на лицевых счетах, открытых в Казначействе или в финансовом органе в зависимости от решения, принятого высшим исполнительным органом власти субъекта РФ.

Подробный анализ правового и методического обеспечения⁹, а также практики казначейского контроля финансового органа в процессе санкционирования расходов бюджета субъекта РФ проводился авторами настоящей статьи на примере Санкт-Петербурга. Перейдем к изложению основных выводов и рекомендаций, сформулированных по результатам анализа.

На основании законодательства полномочия по организации исполнения и исполнению бюджета Санкт-Петербурга возложены на финансовый орган — Комитет финансов Санкт-Петербурга. Количество лицевых счетов по их типам, открытых в Комитете финансов Санкт-Петербурга на 1 января 2021 г., представлено на *рис. 1*.

Комитетом финансов, а именно его структурным подразделением — Управлением казначейства в соответствии с порядком учета бюджетных обязательств в 2020 г. поставлены на учет бюджетные обязательства получателей средств бюджета города в количестве 14 459 ед., из них 11 906 ед., то есть 82%, — обязательства, возникшие на основании

⁸ Федеральный закон от 27.12.2019 № 479-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части казначейского обслуживания и системы казначейских платежей».

⁹ Закон Санкт-Петербурга от 20.07.2007 № 371-77 «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»; Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 05.05.2004 № 721 «О Комитете финансов Санкт-Петербурга»; Распоряжение Комитета финансов Санкт-Петербурга от 26.04.2001 № 45-р «Об утверждении инструкции о порядке ведения лицевых счетов получателей бюджетных средств, утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств, санкционирования и оплаты денежных обязательств за счет средств бюджета Санкт-Петербурга»; Распоряжение Комитета финансов Санкт-Петербурга от 27.01.2021 № 05-р «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса, санкционирования расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства»; Распоряжение Комитета финансов Санкт-Петербурга от 15.08.2011 № 145-р «Об утверждении порядка проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных и автономных учреждений Санкт-Петербурга, а также порядка проведения кассовых выплат государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и иных некоммерческих организаций Санкт-Петербурга»; Распоряжение Комитета финансов Правительства Санкт-Петербурга от 02.03.2007 № 22-р «О Порядке учета бюджетных обязательств Санкт-Петербурга».

государственных контрактов, договоров. Приняты к учету изменения в поставленные ранее на учет бюджетные обязательства в количестве 12 812 ед. (в том числе 6 669 ед. по государственным контрактам, договорам).

В ходе осуществления казначейского контроля при санкционировании денежных обязательств участников и «неучастников» бюджетного процесса, по результатам рассмотрения первичных документов по поручениям на оплату расходов Управлением казначейства выявлены нарушения и отказано в оплате по 2,9 тысячам платежей на общую сумму 9,4 млрд руб., в том числе по результатам проверки первичных документов приостановлено 254 платежа на сумму 8 074 млн руб.

В целях повышения эффективности расходования средств получателями средств бюджета Санкт-Петербурга, а также контроля за надлежащим исполнением подрядчиками (поставщиками, исполнителями) условий контрактов Комитетом финансов Санкт-Петербурга осуществляется взаимодействие с Росфинмониторингом. За истекший период в адрес Росфинмониторинга было направлено 10 обращений с информацией по крупным государственным контрактам; авансовым платежам, перечисленным в адрес подрядчиков; суммам дебиторской задолженности; договорам на представление бюджетных инвестиций в уставный капитал акционерных обществ.

В течение 2020 г. в Комитет государственного финансового контроля направлено 18 пакетов первичных документов, являющихся основанием для осуществления платежей, где полученная информация используется при составлении плана-графика проверок, а также при подготовке для ГРБС рекомендаций по обеспечению соблюдения требований законодательства в сфере закупок.

Комитет финансов Санкт-Петербурга реализует также контроль в сфере закупок, предусмотренный ч. 5 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в Единой информационной системе (рис. 2).

По состоянию на 01.01.2020 поступило на контроль 685 053 объекта контроля, из них контроль пройден по 620 980 документам, контроль не пройден по 64 073 документам. В результате проведенного контроля 9% документов, признанных не соответствующими критериям контроля (превышение лимитов бюджетных обязательств и показателей планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений), подлежат исправлению и направлены на доработку.

По состоянию на 01.06.2020 поступило на контроль 282 595 объектов контроля, из них контроль пройден по 243 219 документам, контроль не

пройден по 39 376 документам. В результате проведенного контроля 14% документов, признанных не соответствующими критериям контроля (превышение лимитов бюджетных обязательств и показателей планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений), подлежат исправлению и направлены на доработку.

В ходе казначейского контроля в рамках ч. 5 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ выявляются также факты завышения начальной максимальной цены. В случае когда факт ее снижения в ходе закупочных процедур был зафиксирован в размере более чем на 30% от первоначально заявленной, Комитетом финансов направлена соответствующая информация в Комитет по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга для учета при разработке нормативов финансовых затрат в рамках реализации задач по экономическому обоснованию расходов бюджета и разработке мер по повышению эффективности деятельности организаций, финансируемых за счет средств бюджета. Кроме того, данная информация направлена в Комитет государственного финансового контроля.

В целях анализа и контроля за взысканием неустоек (штрафов, пеней), применением штрафных санкций в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, Комитетом финансов указанные штрафные санкции выделены в отдельный подвид дохода и закреплены за всеми главными администраторами доходов бюджета Санкт-Петербурга. За 2020 г. денежные взыскания неустоек (штрафов, пеней), составили 810 млн руб. Такие меры соответствуют общей тенденции решения проблем нарастания дебиторской задолженности по расходам бюджетов субъектов РФ [13].

Приведенные характеристики позволяют утверждать, что казначейский контроль Комитета финансов является результативным с точки зрения выявляемости и превенции нарушений. Но тот факт, что доля отклонений представленных на оплату документов, все еще значительна и увеличивается, подтверждает необходимость мер по дальнейшему развитию его механизмов, выступающих в качестве неременного условия для проведения эффективной финансовой политики города. Возможные резервы повышения потенциала казначейского контроля Комитета финансов Санкт-Петербурга не только по результативности, но и по эффективности, измеряемой отношением результата к трудозатратам, лежат в русле общих задач по развитию современных технологий исполнения бюджетов на основе цифровизации и автоматизации бюджетных процедур. Актуальность и востребованность соответствующих разработок в данном

направлении особенно очевидно подтверждена в условиях мобилизации значительного объема ресурсов и соответствующей нагрузки на всю систему исполнения бюджетов в рамках компенсационных и иных мер поддержки экономики и граждан в борьбе с пандемией новой коронавирусной инфекции.

В Санкт-Петербурге для оптимизации процесса санкционирования оплаты денежных обязательств особое значение имеет развитие инициатив Комитета финансов по модификации функциональных возможностей АИС БП-ЭК¹⁰. Результатом реализации такого предложения станет автоматизированная пакетная обработка и утверждение сводных реестров поручений на оплату расходов, которые успешно прошли контрольные проверки у главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) и направлены для дальнейшего санкционирования в Управление казначейства. Одним из компонентов автоматической проверки сводных реестров при роботизированном утверждении является автоматическая проверка подписантов электронных цифровых подписей (ЭЦП) со стороны ГРБС. Данное контрольное мероприятие уже реализовано в Управлении казначейства и показало свою успешность.

Следующей важной процедурой является внедрение алгоритма выявления рискованных операций с последующим установлением признака расширенной проверки документов, являющихся основанием для расходования денежных средств. Предлагается установление в АИС БП-ЭК критериев анализа согласно матрице оценки финансовых рисков. Показатели блока «Критерии анализа» должны обеспечивать возможность установления Управлением казначейства критериев для выборки рискованных операций для последующей документальной проверки. Такая необходимость обусловлена ожидаемым значительным увеличением количества операций, в отношении которых Управлению казначейства надлежит осуществлять расширенный документальный контроль.

Подробная схема с предложением инициатив по автоматизации и оптимизации конкретных процессов и процедур представлена на *рис. 3*.

Оптимизации бизнес-процессов казначейского контроля будет способствовать также планируемая Комитетом финансов Санкт-Петербурга автоматизация процессов, связанных с учетом денежных обязательств, а именно:

- реализации возможности ввода (загрузки) получателем бюджетных средств документов, характеризующих основание возникновения

¹⁰ Автоматизированная информационная система бюджетного процесса — Электронное казначейство.

денежных обязательств бюджета в привязке к сумме обязательства, и бюджетным обязательством, поставленным на учет в Комитете финансов;

- обеспечения возможности формирования платежного документа на основании введенного денежного обязательства;
- реализации форм отчетности, характеризующих движение как по отдельному бюджетному обязательству (контракту, соглашению) так и в целом характеризующих размер и детализацию кредиторской задолженности на текущую дату.

Ожидаемым непосредственным результатом практической реализации изложенных инициатив является оптимизация бизнес-процессов казначейского контроля, выраженная в увеличении платежей (операций), в отношении которых Управлением казначейства осуществляется расширенный документальный контроль при одновременном сокращении трудозатрат на совершение однотипных текущих операций. Конечным результатом станет повышение эффективности управления государственными финансами Санкт-Петербурга.

Рисунок 1

Количество лицевого счетов по их типам, открытых в Комитете финансов Санкт-Петербурга на 1 января 2021 г.

Figure 1

The number of current accounts by type opened with St. Petersburg Committee of Finance as of January 1, 2021



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2

Финансовый контроль в сфере закупок за 2019–2020 гг.

Figure 2

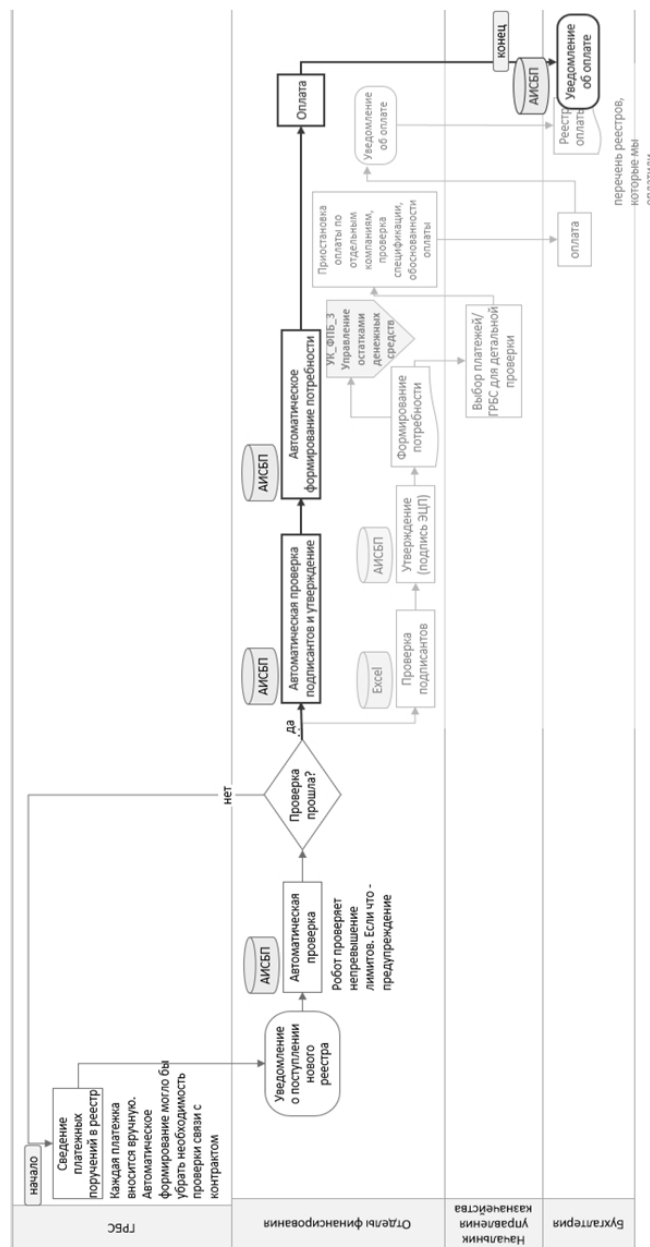
Financial control in the field of procurement for 2019–2020



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 3
Формирование и проверка реестров на оплату расходов
Figure 3
Formation and verification of expenses payment registers



Источник: подготовлено Комитетом финансов Санкт-Петербурга при участии одного из авторов статьи — С.З. Османовой

Source: prepared by St. Petersburg Committee of Finance through the involvement of and in consultation with Sabina Z. OSMANOVA, an author of the article

Список литературы

1. Алфименко С.С., Канкулова М.И., Петухова Р.А. и др. Внутренний финансовый контроль администрирования бюджетных средств в Российской Федерации: нормативное регулирование и практика // Внутренний финансовый контроль: Аспекты администрирования неналоговых доходов публично-правовых образований в Российской Федерации: коллективная монография / под ред. Е.А. Горбашко, М.И. Канкуловой. СПб.: СПбГЭУ, 2018. С. 22 — 33.
2. Гусев И.В. Контроль финансовых органов управления за целевым использованием бюджетных средств. М.: Лаборатория книги, 2012. 117 с.
3. Даниленко Н.И. Казначейский контроль: вопросы теории и практики: монография. М.: Финансовый контроль, 2005. 67 с.
4. Казанцев Д.А. Развитие контрактной системы: оптимизация процедур и повышение эффективности // Бюджетный учет. 2019. № 4. С. 50 — 53.
5. Король Е.А. О сущности понятий «бюджет», «исполнение бюджета» и «казначейское исполнение бюджета» // Бюджет. 2006. № 1.
URL: <http://bujet.ru/article/6318.php>
6. Марков Р.И. Ленинградская область: комплексное управление общественными финансами // Бюджет. 2020. № 4.
URL: <http://bujet.ru/article/352415.php>
7. Сабанти Б.М. Основные термины и понятия финансовой науки // Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени К.Л. Хетагурова. 2018. № 4. С. 113 — 115.
URL: <https://doi.org/10.29025/1994-7720-2018-4-113-115>
8. Саранцев В.Н. Казначейская система исполнения бюджетов: организационная модель и перспективы // Вестник Московского университета имени С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2016. № 3. С. 15 — 20.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kaznacheyskaya-sistema-ispolneniya-byudzhetrov-organizatsionnaya-model-i-perspektivy>
9. Иванова В.А., Алфименко С.С., Балабанов А.И. и др. Управление государственными и муниципальными финансами: теория и современная практика: монография. СПб.: СПбГЭУ, 2018. 221 с.

10. *Лебедева М.С.* Казначейские риски: Тест на эффективность // Экономика и социум. 2018. № 12. С. 697—710. URL: <https://readera.org/kaznachejskie-riskitest-na-jeffektivnost-140241172>
11. *Ермоленко А.В., Канкулова М.И.* Контрольная деятельность финансовых органов: проблемные аспекты и возможности совершенствования // Финансы. 2018. № 1. С. 16—20.
URL: https://otherreferats.allbest.ru/finance/01107494_0.html
12. *Демидов А.Ю.* От казначейского сопровождения к бюджетному мониторингу // Финансы. 2017. № 12. С. 24—29.
13. *Ермоленко А.В.* Дебиторская задолженность по расходам субъектов Российской Федерации: проблемы и пути решения // Экономика и предпринимательство. 2019. № 10. С. 397—401.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2071-4688
eISSN 2311-8709

Financial Control

TREASURY CONTROL OF BUDGET EXPENDITURES OF THE RUSSIAN FEDERATION CONSTITUENT ENTITIES: PRACTICE AND OPTIMIZATION OPPORTUNITIES

Marzhinat I. KANKULOVA ^{a,*},
Sabina Z. OSMANOVA ^b

^a Saint-Petersburg State Economic University (SPbSEU),
St. Petersburg, Russian Federation
kankulova@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8452-3367>

^b Saint-Petersburg State Economic University (SPbSEU),
St. Petersburg, Russian Federation
sabinao_97@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-6737-4862>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 404/2021
Received 12 July 2021
Received in revised
form 26 July 2021
Accepted 9 Aug 2021
Available online
30 August 2021

JEL classification:
E63

Keywords: budget,
expenses, budget
execution, treasury
control, authorization
of expenditure
transactions

Abstract

Subject. This article examines the business processes of treasury control in the course of authorizing budget expenditures of the subject of the Russian Federation.

Objectives. The article aims to develop recommendations for improving the business processes of treasury execution of budget expenditures of the subject of the Russian Federation.

Methods. For the study, we used the methods of formalization, analysis and synthesis, induction and deduction, comparison, observation, and other general scientific theoretical and empirical research methods.

Results. The article identifies reserves for increasing the potential of treasury control of the financial body of the Russian Federation subject by modifying the functionality of the budget process automated information system. It offers recommendations to increase the number of transactions for which extensive documentary control is carried out, while reducing the labor costs for performing the same type of current operations.

Conclusions and Relevance. The proposals to optimize treasury control are in line with the solution of common tasks for the development of modern technologies for budget execution based on digitalization and automation of budget procedures. The results obtained may be of practical interest to the financial authorities of the Russian Federation constituent entities (municipalities) that implement their budgets independently through the current budget account opened at the Federal Treasury.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Kankulova M.I., Osmanova S.Z. Treasury Control of Budget Expenditures of the Russian Federation Constituent Entities: Practice and Optimization Opportunities. *Finance and Credit*, 2021, vol. 27, iss. 8, pp. 1894–1910.
<https://doi.org/10.24891/fc.27.8.1894>

References

1. Alfimenko S.S., Kankulova M.I., Petukhova R.A. et al. *Vnutrennii finansovyi kontrol' administrirovaniya byudzhetykh sredstv v Rossiiskoi Federatsii: normativnoe regulirovanie i praktika. V kn.: Vnutrennii finansovyi kontrol': Aspekty administrirovaniya nenalogovykh dokhodov publichno-pravovykh obrazovani v Rossiiskoi Federatsii: kollektivnaya monografiya* [Internal financial control of administration of budgetary funds in the Russian Federation: Normative regulation and practice. In: Internal financial control: Aspects of administration of non-tax revenues of public legal entities in the Russian Federation: a collective monograph]. St. Petersburg, SPbSEU Publ., 2018, pp. 22–33.
2. Gusev I.V. *Kontrol' finansovykh organov upravleniya za tselevym ispol'zovaniem byudzhetykh sredstv* [Control of financial management bodies over the targeted use of budget funds]. Moscow, Laboratoriya knigi Publ., 2012, 117 p.
3. Danilenko N.I. *Kaznacheiskii kontrol': voprosy teorii i praktiki: monografiya* [Treasury control: theory and practice: a monograph]. Moscow, Finansovyi kontrol' Publ., 2005, 67 p.
4. Kazantsev D.A. [Development of the contract system: optimization of procedures and increasing the efficiency]. *Byudzhety uchet*, 2019, no. 4, pp. 50–53. (In Russ.)
5. Korol' E.A. [On the essence of the concepts "Budget", "Budget Execution" and "Treasury Budget Execution"]. *Byudzhety*, 2007, no. 1. (In Russ.)
URL: <http://bujet.ru/article/6318.php>
6. Markov R.I. [The Leningrad Oblast: Integrated management of public finance]. *Byudzhety*, 2020, no. 4. (In Russ.)
URL: <http://bujet.ru/article/352415.php>
7. Sabanti B.M. [Basic terms and concepts of financial science]. *Vestnik Severo-Osetinskogo gosudarstvennogo universiteta imeni K.L. Khetagurova = Vestnik of North Ossetian State University named after K.L. Khetagurov*,

- 2018, no. 4, pp. 113–115. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.29025/1994-7720-2018-4-113-115>
8. Sarantsev V.N. [Treasury system of budget execution: organizational model and prospects]. *Vestnik Moskovskogo universiteta imeni S.Yu. Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie = Moscow Witte University Bulletin. Series 1: Economics and Management*, 2016, no. 3, pp. 15–20.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kaznacheyskaya-sistema-ispolneniya-byudzhetrov-organizatsionnaya-model-i-perspektivy> (In Russ.)
9. Ivanova V.A., Alfimenko S.S., Balabanov A.I. et al. *Upravlenie gosudarstvennymi i munitsipal'nymi finansami: teoriya i sovremennaya praktika: monografiya* [Management of State and municipal finances: theory and modern practice: a monograph]. St. Petersburg, SPbSEU Publ., 2018, 221 p.
10. Lebedeva M.S. [Treasury risks: a test for the effectiveness]. *Ekonomika i sotsium*, 2018, no. 12, pp. 697–710. (In Russ.)
URL: <https://readera.org/kaznachejskie-riskitest-na-jeffektivnost-140241172>
11. Ermolenko A.V., Kankulova M.I. [Control practice of financial authorities: problems and improvement]. *Finansy = Finance*, 2018, no. 1, pp. 16–20.
URL: https://otherreferats.allbest.ru/finance/01107494_0.html (In Russ.)
12. Demidov A.Yu. [From treasury support to budget monitoring]. *Finansy = Finance*, 2017, no. 12, pp. 24–29. (In Russ.)
13. Ermolenko A.V. [Accounts receivable for expenses of the constituent entities of the Russian Federation: problems and solutions]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2019, no. 10, pp. 397–401. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.