

УДК 336.146

С.А. Маркина, Ю.А. Брусенцева

Юго-Западный государственный университет, Курск, email: markinas@list.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

Ключевые слова: казначейство, исполнение бюджетов, кассовое обслуживание, доходы, расходы, государственный финансовый контроль, казначейская система.

На современном этапе Федеральное казначейство РФ играет основополагающую роль в организации платежной системы Российской Федерации. Казначейские органы, как основной элемент контрольной системы, занимаются вопросами контроля за формированием и использованием ресурсов бюджетов разных уровней. Совмещение таких решающих организационных и контрольных функций трансформирует казначейские органы в ведущее звено финансовой системы Российской Федерации. Следовательно, органы казначейства оказывают содействие решению главнейших экономических задач Российской Федерации. Исследуемые в данной статье вопросы и проблемы кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ одни из наиболее актуальных задач на современном этапе. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ имеет важнейшее социально-экономическое и политическое значение для нашей страны. Организация казначейского исполнения бюджетов в Российской Федерации является весьма сложным процессом, что в свою очередь требует проведения регулярного контроля за правильностью и своевременностью доведения необходимой информации до получателей государственных ресурсов. Стоит подчеркнуть, что кассовое обслуживание исполнения бюджетов не является частью бюджетного процесса, но без него нереально фактическое исполнение бюджетов, соответственно, при оценке результатов деятельности органов казначейства функция кассового обслуживания исполнения бюджетов является важнейшей и требующей особой проработки. Статистический анализ показателей исполнения федерального бюджета показал, что наряду с макроэкономическими изменениями на объем поступлений бюджетных средств оказали влияние внесенные в законодательство Российской Федерации редакции и нововведения, в числе которых изменения размера ставок, в том числе в рамках завершения «налогового маневра в нефтегазовой отрасли», корректировки параметров «режима налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья», изменения нормативов и объемов зачисления средств в федеральный бюджет, а также сокращение объемов добычи нефти в рамках «соглашения ОПЕК+». Также были рассмотрены современные технологии исполнения бюджетов субъектов территориальными органами Казначейства, применение которых обусловлено бюджетным законодательством и призвано добиться высокой точности и оперативности в учете и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации. В результате проведенного исследования предложены рекомендации по повышению эффективности процесса кассового обслуживания исполнения бюджетов казначейскими органами РФ.

S.A. Markina, Y.A. Brusentseva

South-Western State University, Kursk, email: markinas@list.ru

IMPROVEMENT OF BUDGET IMPLEMENTATION BY FEDERAL TREASURY BODIES

Keywords: treasury, budget execution, cash services, income, expenses, state financial control, treasury system.

At the present stage, the Federal Treasury of the Russian Federation plays a fundamental role in the organization of the payment system of the Russian Federation. Treasury bodies, as the main element of the control system, deal with issues of control over the formation and use of budget resources at different levels. The combination of such crucial organizational and control functions transforms treasury bodies into the leading link of the financial system of the Russian Federation. Consequently, the Treasury bodies assist in solving the most important economic problems of the Russian Federation. The issues and problems of cash servicing of the execution of budgets of the budgetary system of the Russian Federation investigated in this article are among the most urgent tasks at the present stage. Cash services for the execution of budgets at all levels of the budget system of the Russian Federation are of the most important socio-economic and political importance for our country. The organization of treasury execution of budgets in the Russian Federation is a very complex process, which in turn requires regular monitoring of the correctness and timeliness of bringing the necessary information to the recipients of state resources. It is worth emphasizing that the cash service of budget execution is not part of the budget process, but without it, the actual execution of budgets is unrealistic, respectively, when evaluating the results of the activities of treasury bodies, the function of cash service of budget execution is the most important and requires special study. Statistical analysis of federal budget performance indicators showed that along with macroeconomic changes, the volume of budget

revenues was influenced by the revisions and innovations introduced into the legislation of the Russian Federation, including changes in the size of rates, including as part of the completion of the "tax maneuver in the oil and gas industry", adjustments to the parameters of the "tax regime for additional income from production hydrocarbon raw materials", changes in standards and amounts of funds credited to the federal budget, as well as a reduction in oil production under the "OPEC+ agreement". Modern technologies of execution of budgets of subjects by territorial Treasury bodies were also considered, the use of which is conditioned by budget legislation and is designed to achieve high accuracy and efficiency in accounting and execution of budgets of subjects of the Russian Federation. As a result of the conducted research, recommendations are proposed to improve the efficiency of the process of cash servicing budget execution by the treasury authorities of the Russian Federation.

Любое государство в процессе своей деятельности ключевой задачей считает повышение эффективности использования бюджетных средств, поскольку потребность в финансовых ресурсах постоянно растет в связи с тем, что государство берет на себя выполнение все большего числа функций и задач [1, с.3]. Важнейшей составляющей реализации эффективной политики в сфере управления бюджетными средствами является деятельность казначейских органов, направленная на оптимизацию бюджетных доходов и расходов, совершенствование кассового обслуживания организаций сектора государственного управления, совершенствование системы бюджетных платежей, формирование единого информационного пространства финансовой деятельности субъектов РФ, обеспечение безопасности и эффективности управления бюджетными средствами.

Казначейские органы, как основной элемент контрольной системы, занимаются вопросами контроля за формированием и использованием ресурсов бюджетов разных уровней. Соответственно, все бюджетополучатели и банковские структуры, обслуживающие бюджет, входят в число объектов контроля со стороны казначейских органов [2]. Совмещение таких решающих организационных и контрольных функций трансформирует казначейские органы в ведущее звено финансовой системы Российской Федерации. Следовательно, органы казначейства оказывают содействие решению главнейших экономических задач Российской Федерации.

Цель исследования

Целью исследования является разработка рекомендаций по оптимизации процесса кассового обслуживания

исполнения бюджетов казначейскими органами Российской Федерации.

Материал и методы

Информационной базой для проведения исследования послужили статистические данные Росстата, доклады об исполнении федерального бюджета, итоговый доклад о результатах деятельности Федерального казначейства и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу. Анализ проведен с помощью таких общенаучных методов как: вертикальный и горизонтальный анализ, экономико-статистические методы (сравнение, сводка и группировка, метод абсолютных и относительных величин, средние величины).

Результаты и их обсуждение

Кассовое исполнение бюджета – один из важнейших этапов бюджетного процесса, представляющий собой совокупность операций по формированию и использованию бюджетных средств. Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов всех уровней РФ казначейскими органами определены приказами Федерального казначейства (рисунок 1).

Для реализации операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета на едином счете бюджета используются коды бюджетной классификации Российской Федерации (перечень главных распорядителей, целевых статей и видов расходов регионального бюджета устанавливает соответствующий финансовый орган с учетом отдельных требований Минфина РФ).

Принципы казначейской системы исполнения бюджетов в РФ систематизированы и представлены в таблице 1.

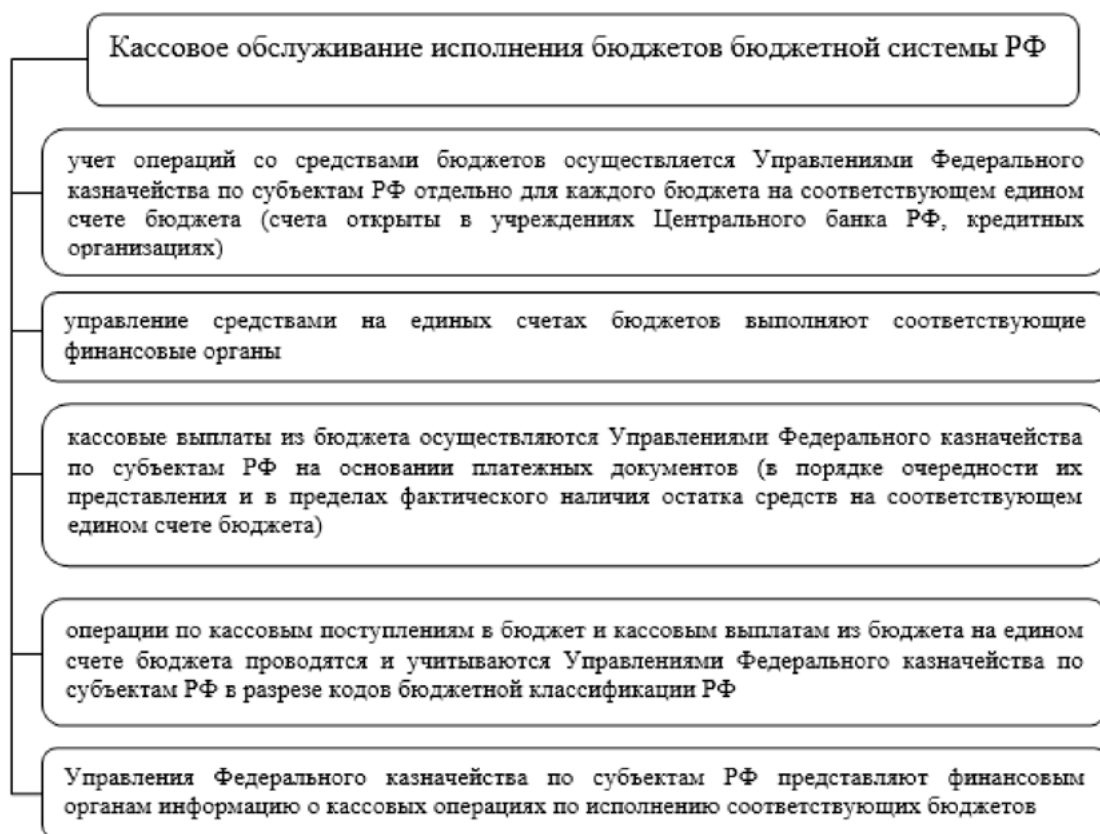


Рис. 1. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ

Таблица 1

Принципы исполнения бюджетов казначейскими органами РФ

Наименование принципа	Характеристика
Принцип исполнения бюджета по расходам осуществляется с использованием лицевых счетов бюджетополучателей	Лицевые счета открываются для каждого главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета (ст.254 Бюджетного кодекса РФ). На лицевом счете отражаются суммы, которыми организация - бюджетополучатель может располагать в процессе осуществления своей деятельности.
Принцип осуществления финансирования и принятия на себя денежных обязательств бюджетными организациями в пределах лимитов	Лимиты бюджетных обязательств устанавливаются на основании бюджетных ассигнований (ст.224 Бюджетного кодекса РФ). В свою очередь, на основании бюджетных ассигнований составляется смета доходов и расходов бюджетного учреждения (ст.221 Бюджетного кодекса РФ).
Принцип единства кассы	Принцип единства кассы устанавливает, что орган, осуществляющий кассовое обслуживание бюджета, открывает в учреждении Банка России единый счет, на который зачисляются поступающие доходы и поступления из источников финансирования дефицита бюджета и производятся предусмотренные бюджетом расходы
Принцип детальности	Детальность исполнения бюджета достигается за счет бюджетной классификации. Использование бюджетной классификации позволяет бюджетной организации более детально планировать свои расходы, облегчает процесс составления сметы, проведение анализа эффективности произведенных расходов, позволяет следить за целевым использованием бюджетных средств.
Принцип закупки товаров (работ, работ, услуг) на основе государственных и муниципальных контрактов	Данный принцип позволяет своевременно контролировать платежи бюджетополучателей и исключать возможность закупки по заведомо завышенным ценам.

Таблица 2

Показатели исполнения доходов федерального бюджета за 2019-2021гг

Показатели	Прогноз доходов федерального бюджета в соответствии с ФЗ			Исполнение			В % к прогнозу		
	2019г	2020г	2021г	2019г	2020г	2021г	2019г	2020г	2021г
Доходы, млрд руб.	19 970,3	20 593,6	18 765,1	20 171,2	18 722,2	25 286,5	101,0	90,9	134,8
в т.ч.									
Нефтегазовые доходы	7 841,0	7 523,8	5 987,2	7 922,2	5 235,2	9 056,5	101,0	69,6	151,3
доля в совокупных доходах, в %	39,3	36,5	31,9	39,3	28,0	35,8	100,0	76,7	112,2
Ненефтегазовые доходы	12 129,3	13 069,8	12 777,9	12 248,9	13 486,9	16 230,0	101,0	103,2	127,0
доля в совокупных доходах, в %	60,7	63,5	68,1	60,7	72,0	64,2	100,0	113,4	94,3
Доходы без учёта доходов от управления средствами ФНБ	19 910,9	20 531,5	18 553,3	20 075,9	18 376,8	25 029,2	100,8	89,5	134,9

Представленные в таблице принципы разносторонне отражают деятельность казначейских органов. Одновременность использования всех перечисленных принципов – основное условие повышения эффективности деятельности казначейских органов и оптимизации бюджетных средств.

В процессе кассового обслуживания исполнения бюджетов финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами или иные участники бюджетного процесса осуществляют управление средствами на единых счетах бюджетов.

В таблице 2 приведены результаты оценки исполнения доходов федерального бюджета за 2019-2021 гг. [3].

Проанализировав состав и динамику показателей исполнения доходов федерального бюджета за 2019-2021 г. можно сделать следующие выводы о том, что в 2021 году ненефтегазовые доходы составили 16230,0 млрд рублей (64,2% объема совокупных доходов), и увеличились по сравнению с 2020 годом на 2 743,1 млрд рублей, или на 20,3 %, что связано в основном с ростом поступлений налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, утилизационного сбора. Доля нефтегазо-

вых доходов в общих доходах федерального бюджета в отчетном периоде составила 35,8% и по сравнению с 2020 годом увеличилась на 7,8 процентного пункта (в 2020 году – 28 %).

Нефтегазовые доходы составили 9 056, 5 млрд рублей, или 151,3 % объема доходов, учтенного в прогнозе доходов, и увеличились по сравнению с 2020 годом на 3 821,3 млрд рублей, или в 1,7 раза. Доля нефтегазовых доходов в общих доходах федерального бюджета в отчетном периоде составила 35,8 % и по сравнению с 2020 годом увеличилась на 7,8 процентного пункта (в 2020 году – 28 %).

Наряду с макроэкономическими изменениями на объем поступлений бюджетных средств оказали влияние внесенные в законодательство Российской Федерации редакции и нововведения, в числе которых изменения размера ставок, в том числе в рамках завершения «налогового маневра в нефтегазовой отрасли», корректировки параметров «режима налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья», изменения нормативов и объемов зачисления средств в федеральный бюджет, а также сокращение объемов добычи нефти в рамках «соглашения ОПЕК+».

Таблица 3

Динамика исполнения расходов федерального бюджета за 2019-2021 г.

Показатели	Прогноз расходов федерального бюджета в соответствии с ФЗ			Исполнение			В % к прогнозу		
	2019г	2020г	2021г	2019г	2020г	2021г	2019г	2020г	2021г
Расходы, млрд руб.	18 489,5	19 665,9	21 520,1	18 820,2	22 821,5	24 771,8	101,79	116,05	115,11
Общегосударственные вопросы	1 405,8	1 508,2	1 593,9	1 367,3	1 507,7	1 766,6	97,26	99,97	110,84
Национальная оборона	2 968,5	3 087,0	3 116,9	2 998,2	3 168,8	3 576,1	101,00	102,65	114,73
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 180,6	2 430,4	2 454,9	2 084,1	2 226,6	2 337,7	95,57	91,61	95,23
Национальная экономика	2 878,6	2 661,9	3 256,6	2 825,5	3 483,9	4 356,6	98,16	130,88	133,78
ЖКХ	316,8	260,8	325,6	283,7	371,4	591,4	89,55	142,41	181,63
Охрана окружающей среды	219,4	340,3	335,6	197,6	260,6	405,1	90,06	76,58	120,71
Образование	851,2	982,4	1103,5	826,6	956,9	1 064,6	97,11	97,40	96,47
Культура, кинематография	127,4	144,4	137,9	122,4	144,5	146,7	96,08	100,07	106,38
Здравоохранение	681,9	1 077,9	1 149,8	743,0	1 334,4	1 474,0	108,96	123,80	128,20
Социальная политика	4 899,1	5 096,1	5 594,9	4 883,1	6 990,3	6 675,9	99,67	137,17	119,32
Физическая культура и спорт	65,7	74,7	69,4	81,4	75,3	70,9	123,90	100,80	102,16
Средства массовой информации	92,7	94,8	102,9	103,5	121,1	113,9	111,65	127,74	110,69
Обслуживание государственного и муниципального долга	777,7	896,9	1203,8	730,8	784,2	1084,2	93,97	87,43	90,06
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1 024,1	1 010,2	1 074,2	1 003,1	1 395,9	1 107,7	97,95	138,18	103,12

Проведенный анализ показал, что рост объемов доходов федерального бюджета наблюдается на протяжении всего рассматриваемого периода, за исключением 2020 года, что связано с обстановкой в стране в связи с карантинными ограничениями.

В прогнозном периоде вырастет вклад в нефтегазовые доходы поступлений дивидендов от компаний с государственным участием. В прогнозе учтен переход к единому подходу по определению дивидендной политики компаний – направление на дивиденды не менее 50% чистой прибыли по МСФО, а также восстановление размера прибыли (после падения в 2020 году).

Расходы федерального бюджета сформированы исходя из потребностей содержания и развития экономики. В таблице 3 приведены результаты анализа исполнения расходов федерального бюджета за 2019-2021 гг.

Проанализировав динамику показателей исполнения расходов федерального бюджета за 2019-2021 гг можно сделать следующие выводы о том, что исполнение расходов федерального бюджета за 2021 года составило 24 771,8 млрд рублей, или 115,11 % законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 97,5 % показателя сводной росписи с изменениями, что выше уровня исполнения 2020 года на 1,8 процентного пункта.

По разделам классификации расходов неисполненные бюджетные назначения установлены в 2021 году по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 117,2 млрд рублей (4,77 %), «Образование» – 38,9 млрд рублей (3,53 %) и «Обслуживание муниципального и государственного долга» – 119,6 млрд рублей (9,94%) и другим [4].

Общий объем неисполненных назначений составил 635,6 млрд рублей, или 2,5 % показателя сводной росписи с изменениями, из них порядка 77 % составляют неиспользованные бюджетные ассигнования, остатки по которым в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации могут направляться в 2022 году на те же цели, что на 18,5 % ниже по сравнению с предыдущим годом.

Объем неиспользованных бюджетных ассигнований уменьшился на 385,3 млрд рублей, или в 1,4 раза, по сравнению с 2020 годом (1 020,9 млрд рублей).

Исполнение расходов федерального бюджета за 1-е полугодие 2022 г. составило 12615,7 млрд рублей (53,2% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 48,5% показателя сводной росписи с изменениями). Объем исполнения расходов за 1-е полугодие 2022 г. несколько выше аналогичного показателя за последние годы. В абсолютном выражении исполнение бюджетных ассигнований в 1-е полугодие 2022 г. выше аналогичного показателя 2021 г. на 2124,6 млрд рублей (на 20,3 %) и аналогичного показателя 2020 г. – на 2 700,7 млрд рублей (на 27,2 %) [5].

На рисунке 2 представлена структура расходов федерального бюджета РФ за 2021 год, видно, что наибольший удельный вес приходится на раздел «Социальная политика» порядка 28%, также большой раздел финансирования идет на раздел «Национальная экономика» около 19%.

Исполнение федерального бюджета в первом полугодии 2022 года осуществлялось с учетом законодательно установленных особенностей, предусматривающих направление дополнительных нефтегазовых доходов на замещение государственных заимствований, погашение государственного долга, исполнение публичных нормативных обязательств, на иные цели; отдельных видов нефтегазовых доходов – на увеличение утвержденных расходов в целях финансового обеспечения мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики и на иные цели; предоставление госгарантий с превышением утвержденного объема, не предусмотренных соответствующими программами и на условиях отличных от установленных; проведение реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, увеличение срока возврата бюджетных кредитов на пополнение остатка на счете бюджета, предоставление бюджетных кредитов в объеме до 420,0 млрд рублей, и других особенностей.

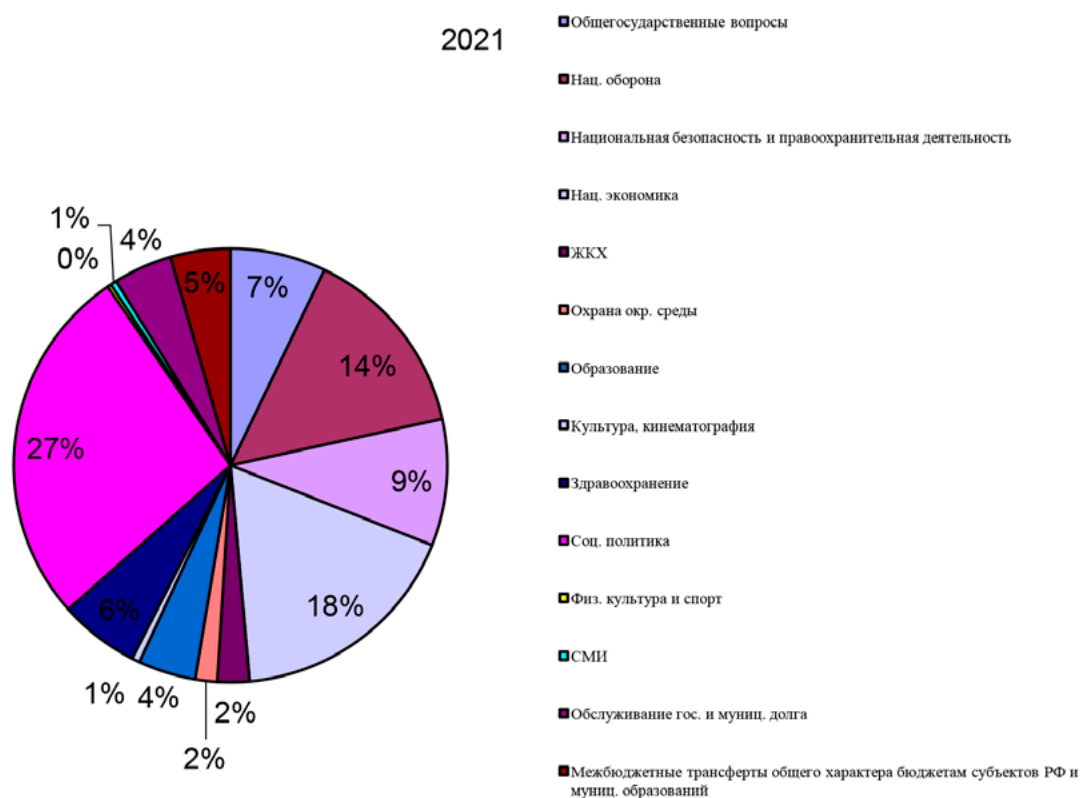


Рис. 2. Оценка исполнения расходов федерального бюджета за 2021 г.

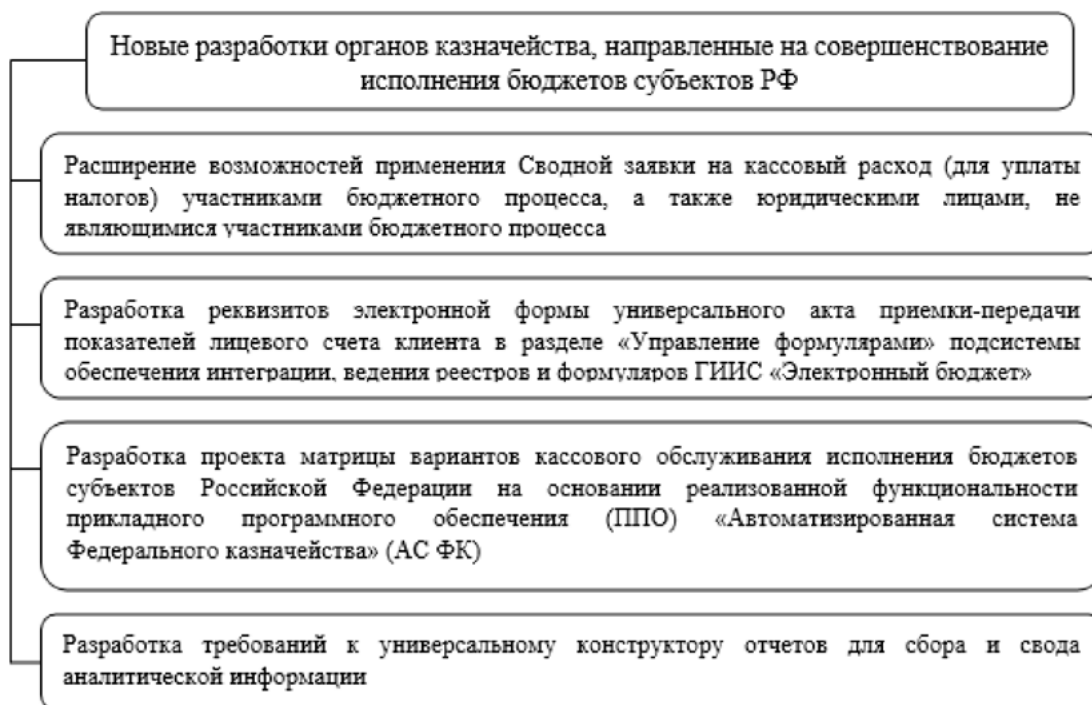


Рис. 3. Мероприятия, направленные на совершенствование исполнения бюджетов

Расходы Федерального бюджета составили свыше 31 трлн рублей. Исполнение расходов составило 97,5% от запланированных назначений, что выше, чем за последние годы исполнения бюджетов. Увеличение объемов расходов составило более 6 трлн рублей. Эти деньги были направлены, в первую очередь, на поддержку людей (внеплановая индексация неработающим пенсионерам пенсий на 10%, повышение прожиточного минимума и МРОТ). На реализацию такой поддержки было направлено почти 500 млрд рублей. Также обеспечены меры по поддержке рынка труда, что позволило добиться самого низкого за последнее время уровня безработицы (3,7%). Обеспечено финансирование новых выплат на детей до 16 лет – более 400 млрд рублей. Предоставлена отсрочка по уплате страховых взносов за II и III квартал 2022г – более 770 млрд рублей. Большие объемы средств направлены на субсидирование процентных ставок по кредитам, чтобы предпринимателям были доступны заемные средства.

По предварительным данным, Федеральный бюджет РФ в 2022 году, исполнен с дефицитом 3,3 трлн рублей, или 2,3% ВВП. Эта оценка превысила последние ожидания Минфина. Изначально на 2022 год был запланирован профицит в 1% ВВП, или 1,3 трлн рублей (в 2021 году бюджет был исполнен с профицитом 0,4%). Позже Минфин заявил, что ожидает по итогам 2022 года дефицит в 0,9% ВВП, а ближе к концу года повысил прогноз до 2% ВВП.

В настоящее время для обеспечения высокой точности и оперативности в учете и исполнении средств региональных бюджетов необходимо использование современных казначейских технологий исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации.

Кассовое исполнение бюджетов субъектов Российской Федерации органами Федерального казначейства осуществляется во взаимодействии Управления Федерального казначейства по субъекту РФ и Министерства финансов субъекта РФ, главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств, других участников и неучастников бюджетного процесса, налоговых органов, учреждений Центрального банка Россий-

ской Федерации и других кредитных организаций, в которых открыты балансовые счета органам федерального казначейства.

В рамках проведенного исследования отметим, что для оптимизации полномочий по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы государства реализуются мероприятия, отвечающие целям и задачам Стратегической карты развития казначейских органов до 2030 г. (рисунок 3) [6].

Внесение изменений в бюджетное законодательство, направленных на закрепление понятий системы казначейских платежей, казначейского обслуживания и казначейского сопровождения, завершили многолетнюю реформу кассового устройства Российской Федерации. «Такая реформа сопровождалась последовательным соблюдением принципа единства кассы и распространением контроля государства на новые виды публичных финансов. Казначейское сопровождение как режим, позволяющий использовать систему казначейских платежей для частных субъектов, имеет многочисленные преимущества и значительный потенциал для развития» [7, с.191].

Совершенствование процесса учета поступлений в бюджетную систему государства и их распределения между бюджетами разных уровней представлено на рисунке 4.

Одним из важнейших направлений совершенствования казначейских технологий, как в целом, так и относительно учета поступлений является создание электронного хранилища данных, реализация которого дает следующие преимущества для клиентов, не использующих специализированное программное обеспечение:

- 1) упрощение учета поступлений со стороны клиента;
- 2) максимальная стандартизация процесса оформления уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа;
- 3) повышение оперативности уточнения невыясненных поступлений;
- 4) сведение к минимуму числа неправильно оформленных кассовых уведомлений.

Следует отметить, что реализовать такие дополнительные возможности под силу только разработчикам программного обеспечения органов Федерального казначейства, и представляет собой сложный и долговременный процесс.

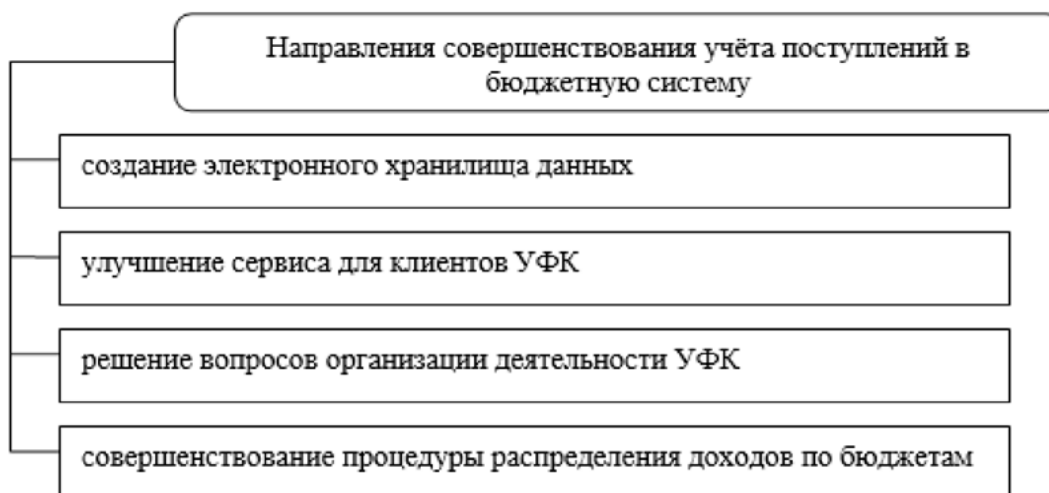


Рис. 4. Направления совершенствования учёта поступлений в бюджетную систему

Совершенствование процедуры распределения доходов в рамках централизации средств на едином казначейском счете (ЕКС) дало возможность распределять доходы по бюджетным счетам на следующий рабочий день после формирования банковской выписки.

На современном этапе цифровизация деятельности казначейских органов позволила оптимизировать распределение доходов и сделать этот процесс максимально приближенным к режиму онлайн.

Современные реалии функционирования государства характеризуются стремительной динамикой, оказывающей закономерное влияние на характер развития всех сфер деятельности, включая финансы и право. Внедрение и развитие таких разноплановых явлений как цифровая экономика, национальные проекты, стратегическое планирование, прогнозирование, институты развития, эффективность бюджетных средств, цифровые технологии и т.д., неизбежно, прямо или опосредовано трансформируют и сферу правовой регламентации публичных финансов. Характер таких изменений обуславливает активный поиск различных инструментов, способных повысить качество «настроек» функционирования государственного управления в сфере публичных финансов и обеспечить результативность

и эффективность использования бюджетных средств [8, с.49].

Несмотря на свою новизну, бюджетный мониторинг в целом и казначейское сопровождение, в частности, в общетеоретическом и методологическом аспектах являются действенным инструментом управления бюджетными ресурсами с учетом устоявшегося десятилетиями фактора федерализма и доминанты государства в рамках функционирования современной бюджетной системы Российской Федерации [9, с.30].

Выводы

Систематизируя вышесказанное, можно сделать вывод о том, что первоочередной задачей совершенствования кассового обслуживания является поддержание достаточного уровня ликвидности на счетах бюджета в кризисных экономических условиях. Т.е. необходимы превентивные меры, чтобы избежать появления кассовых разрывов для неукоснительного исполнения всех бюджетных полномочий в субъектах РФ.

В рамках оптимизации полномочий по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы страны Федеральное казначейство в последнее время реализует мероприятия, отвечающие целям и задачам Стратегической карты развития деятельности казначейских органов до 2030 г.

Формирование стратегии и обеспечение условий для перехода на виртуальную модель управления казначейскими счетами бюджетов субъектов РФ являются основополагающими для успешного развития и совершенствования процесса управления денежными потоками, что позволит оптимизировать управление

бюджетными средствами и деятельность казначейской системы исполнения бюджетов. Ключевым направлением совершенствования деятельности Федерального казначейства будет являться развитие процессов и процедур управления операциями на едином казначейском счете федерального бюджета.

Библиографический список

1. Ступникова О.Е. Инструменты повышения эффективности бюджетных расходов // Вестник экспертного совета. 2022. № 4 (31). С. 3-10.
2. Нестеренко Т.Г. Казначейская система как инструмент эффективности управления государственными финансами // Финансы. 2008. № 3. С. 16-20.
3. Итоговый доклад о результатах деятельности Федерального казначейства за 2021 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу. [Электронный ресурс]. URL: <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/520/Doklad.pdf> (дата обращения 10.03.2023).
4. Оперативный доклад об исполнении федерального бюджета за 2021 год. [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru/audit/oper-2021> (дата обращения 10.03.2023).
5. Оперативный доклад об исполнении федерального бюджета за январь-июнь 2022 года. [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru/audit/oper-II-2022> (дата обращения 10.03.2023).
6. Стратегическая карта Казначейства России на 2022 – 2030 годы. [Электронный ресурс]. URL: https://roskazna.gov.ru/dokumenty/o-kaznacheystve/strategicheskie-tseli-i-zadachi/1559350/?sphrase_id=5177606 (дата обращения 10.03.2023).
7. Комягин Д.Л. Новое единство кассы и реформа кассового устройства в России // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2022. № 3. С. 173-194.
8. Глазунова И.В., Шептунов Д.С. Казначейское сопровождение как новый инструмент финансового контроля в условиях цифровизации экономики // Вестник Омского университета. Серия «Право». 2022. Т. 19. № 4. С. 49-60.
9. Гуртуева Ф.А. Специфика и составляющие механизма бюджетного мониторинга в современных российских условиях // Национальная безопасность / nota bene. 2021. № 3. [Электронный ресурс]. URL: (дата обращения 10.03.2023). https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=35988/