

5.11. РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПЫТ УПРАВЛЕНИЯ ЛИКВИДНОСТЬЮ ЕДИНОГО СЧЕТА БЮДЖЕТА

Сергиенко Н.С., к.э.н., доцент,
кафедра «Финансы и кредит»

Калужский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, г. Калуга

В статье сделан анализ опыта субъектов Российской Федерации по управлению ликвидностью единого счета регионального бюджета через составление кассового плана, размещение свободного остатка на банковских депозитах, обобщены проблемы и направления совершенствования казначейских технологий.

Литература

1. Балынин И.В. Комплексная модель оценки рисков несбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в контексте социально-экономического развития регионов [Текст] / И.В. Балынин // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №3. – С. 316-319.
2. Балынин И.В. Рейтинговая оценка субъектов Российской Федерации по уровню риска несбалансированности региональных бюджетов (на основе разработанной модели) [Текст] / И.В. Балынин // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2014. – №3. – С. 104-109.
3. Богославцева Л.В. Стратегические цели развития казначейства: объективная необходимость, преимущества и проблемы их реализации [Текст] / Л.В. Богославцева // Финансы и кредит. – 2013. – №41. – С. 20-29.
4. Департамент финансов города Москвы [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: <http://findep.mos.ru/activities-of-the-department/placement-of-temporary-free-funds-of-the-budget-of-the-city-of-moscow-on-bank-deposits/archive-of-information-about-the-results-of-the-placement-of-temporarily-free-funds-of-the-budget-of/>.
5. Комитет финансов Санкт-Петербурга [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: [http://www.fincom.spb.ru/cf/activity/liquidity/itog.htm?id=10258451@SXFFolderAttrSearch&fid=9&link=10258451@SXFFolderAttrSearch\\$10258453@SXTuneAttrSearch\\$1537220&blk=10274139&g=](http://www.fincom.spb.ru/cf/activity/liquidity/itog.htm?id=10258451@SXFFolderAttrSearch&fid=9&link=10258451@SXFFolderAttrSearch$10258453@SXTuneAttrSearch$1537220&blk=10274139&g=).
6. Прокофьев С.Е. Комплексное управление денежными потоками в сфере государственных финансов [Текст] / С.Е. Прокофьев // Финансы. – 2014. – №9. – С. 7-12.
7. Прокофьев С.Е. О кассовом исполнении расходной части федерального бюджета [Текст] / С.Е. Прокофьев // Финансы. – 2011. – №4. – С. 7-9.
8. Прокофьев С.Е. О повышении эффективности кассового управления финансовыми ресурсами федерального бюджета [Текст] / С.Е. Прокофьев // Финансы. – 2010. – №3. – С. 19-23.
9. Прокофьев С.Е. Развитие системы взаимодействия Федерального казначейства и Банка России [Текст] / С.Е. Прокофьев // Финансы. – 2010. – №12. – С. 25-27.
10. Прокофьев С.Е. Единый казначейский счет Федерального казначейства: состояние и перспективы [Текст] / С.Е. Прокофьев, В.Н. Саранцев // Финансы и кредит. – 2010. – №11. – С. 2-7.
11. Прокофьев С.Е. Опыт инновационного менеджмента в государственном секторе (на примере Казначейства России) [Текст] / С.Е. Прокофьев // Управленческие науки в современной России. – 2014. – Т. 1 ; №1. – С. 100-106.
12. Прокофьев С.Е. Операции РЕПО со средствами единого казначейского счета Федерального казначейства [Текст] / С.Е. Прокофьев // Финансы. – 2015. – №10. – С. 21-25.
13. Сергиенко Н.С. К вопросу о сущности казначейского исполнения бюджетов [Текст] / Н.С. Сергиенко // Финансы. – 2006. – №11. – С. 30-31.
14. Сергиенко Н.С. Организация исполнения бюджета [Текст] : учеб. пособие / Н.С. Сергиенко. – Калуга, 2011. – С. 195-197.
15. Сергиенко Н.С. Единый казначейский счет в системе бюджетных платежей [Текст] / Н.С. Сергиенко, О.Н. Суслыкова // Пути социально-экономического развития региона: финансовое обеспечение, перспективы и направления оптимизации / Калужский филиал Финансового ун-та при Правительстве РФ ; под ред. Т.Э. Пироговой, Д.К. Никифорова. – 2015. – С. 283-289.
16. Сергиенко Н.С. Управление ликвидностью на едином счете регионального бюджета [Текст] / Н.С. Сергиенко // Устойчивое и инновационное развитие регионов России в условиях глобальных трансформаций : Мат-лы междунар. науч.-практ. конф. / Липецкий филиал Финансового ун-та при Правительстве РФ. – 2015. – С. 383-390.
17. Федеральное казначейство [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>
18. Шубина Л.В. Организация исполнения бюджета (новации в бюджетном процессе) : учеб. пособие [Текст] / Л.В. Шубина. – М. : Бюджет, 2012.
19. Шубина Л.В. Управление ликвидностью единого казначейского счета и оценка рисков операций по управлению остатками средств на нем [Текст] / Л.В. Шубина // Финансы. – 2013. – №8. – С. 23-27.

Ключевые слова

Казначейство; бюджет; единый счет бюджета; казначейский счет; управление ликвидностью единого счета.

Сергиенко Наталья Сергеевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Современные экономические условия требуют совершенствования бюджетных технологий, направленных на рациональное использование бюджетных ресурсов и совершенствование методов исполнения бюджета. Это позволяет осуществлять поиск новых возможностей и резервов сферы государственных финансов. В нынешних условиях одной из проблем исполнения бюджета выступает отсутствие процессов эффективного управления финансовыми ресурсами и обязательствами, образующимися в процессе текущего кассового исполнения бюджета. Управление свободными остатками бюджетных средств позволяет повысить эффективность работы финансовых органов.

Научная новизна и практическая значимость. В работе сделан анализ опыта субъектов Российской Федерации по управлению свободным остатком бюджетных средств через размещение на банковских депозитах. Раскрыты теоретические и практические аспекты проблемы ликвидности единого казначейского счета. Исследование позволяет выявить направления совершенствования используемого механизма единого казначейского счета.

Замечания. В качестве недостатка можно отметить отсутствие исследования зарубежного опыта управления публичными финансами в решении аналогичных проблем ликвидности свободных остатков.

Заключение. Работа актуальна, заслуживает положительной оценки, отвечает предъявляемым требованиям к публикациям в научных изданиях и может быть рекомендована к опубликованию.

Сахаров Г.В., д.э.н., профессор, академик РАН, кафедра «Финансы и кредит» Калужского филиала Финансового университета при Правительстве РФ, г. Калуга.

5.11. REGIONAL EXPERIENCE OF LIQUIDITY MANAGEMENT OF THE UNIFIED ACCOUNT OF THE BUDGET

N.S. Sergienko, Ph.D. in Economics, assistant professor at the Department of finance and credit

Financial university under the Government of the Russian Federation, Kaluga branch, Kaluga city

The article is devoted to the analysis of the liquidity management of unified account of the individual subjects of Russian Federation and the mechanism of its perfection.

Literature

1. Balynin I.V. Complex model of risk assessment imbalance of regional budgets of the Russian Federation in the context of socio-economic development of regions [Text] / I.V. Balynin // *Audit and financial analysis*. – 2014. – No. 3. – Pp. 316-319.
2. Balynin I.V. The rating of subjects of the Russian Federation on the level of risk of imbalance regional budgets (on the basis of the developed model) [Text] / I.V. Balynin // *RISK: Resources, information, supply, competition*. – 2014. – No. 3. – Pp. 104-109.
3. Bogoslavtseva L.V. Strategic goals, Treasury: objective necessity, advantages and problems of their implementation [Text] / L. V. Bogoslavtseva // *Finance and credit*. – 2013. – No. 41. – P p. 20-29.
4. Committee of Finance of St. Petersburg [Electronic resource] : official website. URL: [http://www.fincom.spb.ru/cf/activity/liquidity/itog.htm?id=10258451@SXFolderAttrSearch&fid=9&link=10258451@SXFolderAt-trSearch\\$10258453@SXTuneAttrSearch\\$1537220&blk=10274139&g=](http://www.fincom.spb.ru/cf/activity/liquidity/itog.htm?id=10258451@SXFolderAttrSearch&fid=9&link=10258451@SXFolderAt-trSearch$10258453@SXTuneAttrSearch$1537220&blk=10274139&g=).
5. Department of Finance of the city of Moscow [Electronic resource] : official website. URL: <http://findep.mos.ru/activities-of-the-department/placement-of-temporary-free-funds-of-the-budget-of-the-city-of-moscow-on-bank-deposits/archive-of-information-about-the-results-of-the-placement-of-temporarily-free-funds-of-the-budget-of/>.
6. Prokofiev S.E. Comprehensive cash flow management in the sphere of public finances [Text] / S.E. Prokofiev // *Finance*. – 2014. – No. 9. – Pp. 7-12.
7. Prokofiev S.E. On the cash execution of the expenditure side of the Federal budget [Text] / S.E. Prokofiev // *Finance*. – 2011. – No. 4. – Pp. 7-9.
8. Prokofiev S.E. On improving the efficiency of cash management of financial resources of the Federal budget [Text] / S.E. Prokofiev // *Finance*. – 2010. – No. 3. – Pp. 19-23.
9. Prokofiev S.E. The development of the system of interaction of the Federal Treasury and the Bank of Russia [Text] / S.E. Prokofiev // *Finance*. – 2010. – No. 12. – Pp. 25-27.
10. Prokofiev S.E. The Treasury unified account of the Federal Treasury: status and prospects [Text] / S.E. Prokofiev, V.N. Sarantsev // *Finance and credit*. – 2010. – No. 11. – Pp. 2-7.
11. Prokofiev S.E. The experience of innovation management in the public sector (on the example of the Treasury of Russia) [Text] / S.E. Prokofiev // *Management sciences in contemporary Russia*. – 2014. – Vol. 1 ; no. 1. – Pp. 100-106.
12. Prokofiev S.E. REPO operations with the financial resources of the Treasury unified account [Text] / S.E. Prokofiev // *Finance*. – 2015. – No. 10. – Pp. 21-25.
13. Sergienko N.S. The question about the nature of the Treasury execution of budgets [Text] / N.S. Sergienko // *Finance*. – 2006. – No. 11. – Pp. 30-31.
14. Sergienko N.S. The organization of budget execution: a training manual / N.S. Sergienko. – Kaluga, 2011. – Pp. 195-197.
15. Sergienko N.S. The Treasury unified account in the system of budgetary payments [Text] / N.S. Sergienko, O.N. Suslakova // *The path of socio-economic development of the region: financial security, prospects and directions of optimization / Kaluga branch, Financial university under the Government of the Russian Federation ; ed. by T.E. Pirogova, D.K. Nikiforova*. – 2015. – Pp. 283-289.
16. Sergienko N.S. The liquidity management of the unified account of the regional budget [Text] / N.S. Sergienko // *Sustainable innovative development of Russian regions in the conditions of global transformations : mat-ly mezhdunar. scientific.-practical. conf. / Lipetsk branch of the Financial university under the Government of the Russian Federation*. – 2015. – Pp. 383-390.
17. Shubina L.V. The organization of budget execution (innovations in the budget process): proc. allowance [Text] / L.V. Shubina. – M. : Budget, 2012.
18. Shubina L.V. The liquidity management of the unified Treasury account and risk assessment operations management of Fund balances on it [Text] / L.V. Shubina // *Finance*. – 2013. – No. 8. – Pp. 23-27.
19. The Federal Treasury [Electronic resource] : official website. Available at: <http://www.roskazna.ru>

Keywords

Treasury; budget; unified account; treasury account; liquidity management of the account budget.

