

## 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. Сусякова // 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.

