9 ФИНАНСЫ 2023

Ежемесячный теоретический и научно-практический журнал. Издается с 1926 г.



Журнал зарегистрирован в Федеральной службе по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охраны культурного наследия. Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ № ФС77-24300 от 27 апреля 2006 г.

Учредители: Министерство финансов Российской Федерации и ООО «Книжная редакция «Финансы»

Издатель: ООО «Книжная редакция «Финансы»

Адрес редакции:
125375, Москва, ул. Тверская, 22Б, стр. 3
Тел.: 8 (495) 699-44-27, 699-43-33, 699-43-85, тел./факс: 8 (495) 699-96-16
www.finance-journal.ru
E-mail: finance-journal@mail.ru

Редакционная коллегия:

Ю.М. Артемов, С.И. Гализдра, Э.С. Гребенщиков, В.В. Гусев, А.Ю. Демидов, Б.И. Златкис, В.В. Иванов, А.С. Колесов, А.М. Лавров, Г.Г. Лалаев, И.Я. Лукасевич, В.Г. Пансков, С.Е. Прокофьев, В.М. Родионова, К.Е. Турбина

Главный редактор
Ю.М. Артемов

Заместитель главного редактора, зав. отделом финансов и бюджета
С.И. Гализдра

Зав. отделом налогов и страхования
Э.С. Гребенщиков

Зав. отделом предпечатной подготовки
Л.А. Горлачев

Главный бухгалтер
Т.А. Кудрявцева

Менеджер по маркетингу
Ю.Е. Антропов

Референт
И.Г. Агапова

Корректор
Е.В. Ганюшкина

Водитель
О.И. Калатович

Журнал включен в Перечень рецензируемых научных журналов ВАК от 07.03.2023, публикация в которых обязательна при защите докторских и кандидатских диссертаций по экономике. Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ).

В НОМЕРЕ:

РЕГИОНАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ

Харченко А.А. МЕЖБЮДЖЕТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОЙ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ 3

ФИНАНСЫ И БЮДЖЕТ: ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ

Стерник С.Г. ИССЛЕДОВАНИЕ ДИНАМИКИ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА..... 6

Тимофеева О.И. НЕПРОЗРАЧНОСТЬ (ЗАКРЫТОСТЬ) МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ В РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТАХ..... 14

Файберг Т.В.
Давыденко Т.В. ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 23

КАЗНАЧЕЙСТВО: СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ

Звада М.И. НОВАЦИИ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ ИЗ РЕГИОНАЛЬНЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ 30

Журнал «ФИНАНСЫ»

Мнение редакции и членов редколлегии может не совпадать с точкой зрения авторов публикаций.

Письменное согласие редакции при перепечатке, а также ссылки при цитировании на журнал «Финансы» обязательны.

Рукописи не возвращаются.

Редакция сохраняет за собой право использовать опубликованные статьи в других изданиях, в том числе и в электронных базах данных.

За содержание рекламы ответственность несут рекламодатели.

Для подписки через редакцию необходимо

направить в редакцию заявку с перечнем изданий, на которые Вы хотите подписаться, копию платежного поручения об оплате, а также полный почтовый адрес, на который будет высылаться журнал.

Вниманию авторов

Рукописи присылаются в редакцию предпочтительно по электронной почте: finance-journal@mail.ru

При этом необходимо сообщить: ф.и.о., место работы, занимаемую должность, контактные телефоны; почтовый индекс, домашний адрес.

При публикациях статей предпочтение отдается авторам – подписчикам журнала «Финансы».

Более подробно см.: www.finance-journal.ru

Подписные индексы
«Почта России» — ПМ067
«Пресса России» — 71027, 73442
«Урал-Пресс» — 71027, 73442, 25101
ISSN-0869-446X

Подписано в печать 11.09.2023.
Формат 60x84 1/8. Офсетная печать.
Тираж 8200 экз. Заказ
Свободная цена.

ОТПЕЧАТАНО:

в ООО «Типография «Печатных Дел Мастер», 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 12., тел.: 8 (495) 258-96-99, моб. тел.: +7 (905) 564-44-76, www.pd-master.ru

© «ФИНАНСЫ»

НАЛОГИ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Разгулин С.В. ОБ ИСЧИСЛЕНИИ И УПЛАТЕ НДФЛ В УСЛОВИЯХ СОВОКУПНОЙ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА 35

Семкина Т.И. Стешенко Ю.А. Сорокин А.В. СИСТЕМА НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ 39

СТРАХОВАНИЕ

Щекланов Е.А. ПРИМЕНЕНИЕ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА ДЛЯ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОГО РЫНКА СТРАХОВАНИЯ ЖИЗНИ..... 45

ФИНАНСОВЫЕ РЫНКИ

Хотинская Г.И. ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ И НЕЙРОННЫЕ СЕТИ В ФИНАНСОВЫХ ПРАКТИКАХ 47

Евлахова Ю.С. ИНВЕСТИЦИОННАЯ ИСТОРИЯ – НОВАЯ ВОЗМОЖНОСТЬ ОЦЕНКИ КВАЛИФИКАЦИИ ИНВЕСТОРА НА ФОНДОВОМ РЫНКЕ 53

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ

Ендовицкий Д.А. Спиридонова Н.Э. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВУЗАХ..... 59

АННОТАЦИИ, КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА НА РУССКОМ И АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКАХ, ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ ДЛЯ ПЕРЕПИСКИ РАЗМЕЩЕНЫ НА САЙТЕ WWW.FINANCE-JOURNAL.RU

Новации казначейского сопровождения целевых средств, предоставленных из региональных и муниципальных бюджетов

М.И. Звада, начальник отдела ведения федеральных реестров
Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю

Новые приоритеты развития российского общества и государства на современном этапе, такие как обеспечение национальной, экономической и экологической безопасности, развитие информационного общества и искусственного интеллекта, противодействие экстремизму, развитие Арктической зоны, требуют финансового обеспечения, которое осуществляется за счет бюджетных средств. В связи с этим идет активный поиск различных инструментов, способных повысить качество государственного управления в сфере публичных финансов и обеспечить результативность, эффективность и прозрачность использования бюджетных средств. Одним из них является казначейское сопровождение целевых средств.

Учитывая, что правовое обеспечение выступает важным фактором осуществления казначейского сопровождения, его основные понятия закреплены в ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) (в ред. от 04.08.2023) [1], а реализация на практике – положениями гл. 24.4 «Казначейское сопровождение» БК РФ:

- участник казначейского сопровождения – юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, физическое лицо – производитель товаров, работ, услуг, получающие средства, определенные в соответствии со ст. 242.25 и 242.26 БК РФ, использование которых осуществляется после подтверждения на соответствие условиям и (или) целям, установленным при предоставлении средств;
- казначейское сопровождение – проведение Федеральным казначейством (финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) операций с денежными средствами участника казначейского сопровождения;
- бюджетный мониторинг в системе казначейских платежей – деятельность Федерального казначейства по своевременному предупреждению и предотвращению финансовых нарушений участников системы казначейских платежей.

Внедрение механизма казначейского сопровождения, направленного на предупреждение наиболее распространенного бюджетного нарушения – нецелевого использования бюджетных средств, можно определить как одну из значимых новаций бюджетного законодательства Российской Федерации в сфере управления общественными финансами.

Так, в рамках информационного взаимодействия Федерального казначейства, Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федеральной налоговой службы с целью проведения Федеральным казначейством контроля за

целевым использованием бюджетных средств по заключенным государственным (муниципальным) контрактам впервые появляется понятие «бюджетный мониторинг».

Целями бюджетного мониторинга в системе казначейских платежей являются своевременное предупреждение, предотвращение и недопущение финансовых нарушений бюджетного законодательства участниками системы казначейских платежей.

До 2021 г. в рамках казначейского сопровождения совершенствовались подходы к осуществлению бюджетного мониторинга, изменялись основания для приостановления открытия лицевых счетов, а уже с 01.01.2022 вступил в силу целый ряд изменений, направленных, с одной стороны, на законодательную стабилизацию положений о бюджетном мониторинге в части казначейского сопровождения – ст. 242.13-1 «Бюджетный мониторинг в системе казначейских платежей» БК РФ [2], а с другой – на его развитие [3, 4].

Объектами бюджетного мониторинга выступают участники казначейского сопровождения (прямые – лицевые счета которым открыты в органах Федерального казначейства, и косвенные – лицевые счета которым открыты в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципальном образовании), а предметом являются их действия по открытию лицевых счетов и проведению платежей.

Информационной базой бюджетного мониторинга служат:

– Классификатор признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения [5];
– перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму; размещается на официальном сайте Росфинмониторинга;
– перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к распространению оружия массового уничтожения; размещается на официальном сайте Росфинмониторинга;
– решение межведомственного координационного органа, осуществляющего функции по противодействию финансированию терроризма, о применении мер по замораживанию денежных средств или иного имущества; размещается на официальном сайте Росфинмониторинга;
– перечень государств и территорий, предоставляющих льготный режим налогообложения; размещается на сайте Минфина России;
– реестр дисквалифицированных лиц; размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы;
– реестр банкротов; размещается на официальном сайте в сети «Интернет».

При открытии участникам казначейского сопровождения лицевых счетов и осуществлении операций на указанных лицевых счетах проводится проверка наличия оснований, указанных в пп. 6–11 ст. 242.13-1 БК РФ, а также наличия признаков, включенных в Классификатор признаков финансовых нарушений, указанный в п. 13 той же статьи БК РФ, и применяются следующие меры реагирования:

- блокирующие: отказ в открытии лицевого счета, запрет осуществления операций на лицевом счете, отказ в осуществлении операций на лицевом счете;
- предупредительные: приостановление открытия лицевого счета, приостановление операций на лицевом счете;
- информационные: предупреждение (информирование) при открытии участникам казначейского сопровождения лицевых счетов, а также при осуществлении операций на лицевых счетах участников казначейского сопровождения.

Практика применения бюджетного мониторинга и анализ используемого при его применении арсенала средств, их масштабность и разнообразие, ограниченность сроков для

принятия решения об открытии лицевого счета и проведении платежей требовали полной автоматизации данного механизма. Благодаря интеграции информационных систем Федерального казначейства с информационными системами, содержащими необходимую информацию, а также за счет создания и поддержания в актуальном состоянии соответствующих справочников и классификаторов Федерального казначейства с 01.12.2022 на практике было реализовано проведение бюджетного мониторинга в автоматическом режиме в полном объеме.

Статья 242.26 БК РФ определяет, что казначейское сопровождение целевых средств может осуществлять как финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования), так и Федеральное казначейство, в случае если ему будут переданы отдельные функции регионального (муниципального) финансового органа в соответствии со ст. 220.2 БК РФ. В связи с этим в Порядок направления обращений высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), утвержденный приказом Минфина России от 31.03.2020 № 50н, были внесены изменения. Пункт 4 приказа дополнен новым подп. «е», устанавливающим право финансового органа передать Федеральному казначейству полномочия по исполнению функций открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения, и санкционированию операций по расходам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

В настоящее время в УФК по Камчатскому краю функцию по казначейскому сопровождению передали более 50% обслуживаемых бюджетов.

В начале 2022 г. с целью поддержания экономики в санкционный период был внесен ряд поправок, направленных на упрощение механизма казначейского сопровождения целевых средств, предоставляемых из бюджетов.

Одно из изменений коснулось «ценового порога» контрактов. Федеральным законом от 28.05.2022 № 146-ФЗ «О внесении изменений в статью 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 9 и 10 Федерального закона “О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году”» [6] установлено, что казначейское сопровождение не осуществляется в отношении средств, предоставляемых на основании заключаемых на сумму менее 5 млн руб.:

- контрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемых в рамках исполнения государственных (муниципальных) контрактов, контрактов (договоров), которые заключаются бюджетными и автономными учреждениями в целях строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения), капитального ремонта объектов капитального строительства, указанных в пп. 1 и 2 ч. 3 ст. 5 Федерального закона от 06.12.2021 № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон № 390-ФЗ) [7];
- государственных контрактов, контрактов (договоров), указанных в п. 3 ч. 3 ст. 5 Закона № 390-ФЗ.

Такой «ценовой порог» был применим на практике только в 2022 г. и будет действовать до полного исполнения обязательств по вышеуказанным государственным контрактам, контрактам (договорам).

В 2023 г. «ценовой порог» контрактов, подлежащих казначейскому сопровождению, претерпел изменение. Статьей 5 Федерального закона от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном

бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» [8] он установлен в размере до 3 млн руб.

Также новации коснулись режима использования лицевого счета, открываемого в территориальных органах Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения. Помимо ранее предусмотренных подп. 3 п. 3 ст. 242.23 БК РФ исключений, в 2022 г. перечисление средств с лицевого счета заказчика на счет, открытый контрагенту в кредитной организации, допускалось при выполнении следующих условий:

– при представлении документов, подтверждающих поставку;
– при перечислении средств в счет оплаты строительных материалов и оборудования, затраты на приобретение которых включены в сметную документацию на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение), капитальный ремонт объектов капитального строительства. Представление документов, подтверждающих поставку, в этом случае не требовалось;
– при предоставлении в территориальный орган Федерального казначейства документов, подтверждающих выполнение работ (услуг), а также реестра документов, подтверждающего затраты, произведенные подрядчиком/исполнителем.

На уровне субъекта Российской Федерации или муниципальных образований в 2022 г. могли быть определены средства, подлежащие казначейскому сопровождению, предоставляемые на основании государственных (муниципальных) контрактов, контрактов (договоров) бюджетных или автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных или автономных учреждений), заключаемых на сумму менее 50 млн руб.

Применение отдельных положений постановления Правительства Российской Федерации от 29.03.2022 № 505 «О приостановлении действия отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации и установлении размеров авансовых платежей при заключении государственных (муниципальных) контрактов в 2022 году» [9] и постановления Правительства Российской Федерации от 06.03.2023 № 348 «О приостановлении действия абзаца четвертого подпункта “а” и подпункта “б” пункта 18 Положения о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета и установлении размеров авансовых платежей при заключении государственных (муниципальных) контрактов в 2023 году» [10], носящих рекомендательный характер для высших исполнительных органов власти субъекта Российской Федерации (местных администраций), позволило предусмотреть в заключаемых получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) договорах (государственных (муниципальных) контрактах) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) авансовые платежи в размере от 30 до 90% суммы государственного (муниципального) контракта, договора, но не более лимитов бюджетных обязательств, доведенных на указанные цели на соответствующий финансовый год при условии, что средства подлежат казначейскому сопровождению в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Следует отметить, что антикризисные меры были пролонгированы на 2023 г., в связи с чем принят Федеральный закон от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» [11], в котором положения по упрощению механизма казначейского сопровождения были уточнены и дополнены новыми нормами, в том числе о каз-

начейском сопровождении средств, источником финансового обеспечения которых являются предоставляемые Федеральным казначейством в 2023 г. бюджетам субъектов Российской Федерации специальные казначейские кредиты и бюджетные кредиты на опережающее финансирование.

Подводя итоги, можно с уверенностью сказать, что казначейское сопровождение является инструментом, обладающим относительной «универсальностью», позволяющим усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, обеспечить прозрачность и открытость процедуры закупок и исполнения государственных контрактов, сократить недобросовестных поставщиков в цепочке соисполнителей, повысить финансовую дисциплину сторон контрактов.

Казначейское сопровождение является новым институтом бюджетного права, рассматриваемым как комплексный бюджетный правовой инструмент государственного управления, используемый на этапе исполнения бюджета по расходам для осуществления финансового контроля за реализацией государственных контрактов, контрактов, договоров, соглашений физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, не являющимися участниками бюджетного процесса. Поскольку эффективность институтов бюджетного права может быть обеспечена только в их комплексном и системном применении, то казначейское сопровождение необходимо рассматривать в качестве системного элемента в более масштабном механизме бюджетного мониторинга.

Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в ред. 04.08.2023) // Справочно-правовая система «Гарант».

2. Федеральный закон от 01.07.2021 № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и о приостановлении действия пункта 4 статьи 242.17 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в ред. от 29.11.2021) // Справочно-правовая система «Гарант».

3. *Демидов А.Ю.* Вопросы экономического обоснования затрат при оплате продукции для государственных и муниципальных нужд // Финансы. 2021. № 11. С. 3–8.

4. *Лукашов А.И.* Новая парадигма бюджетного мониторинга // Финансы. 2022. № 6. С. 17–22.

5. Приказ Минфина России от 01.12.2021 № 203н «Об утверждении Порядка формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения» (в ред. от 07.12.2022) // Справочно-правовая система «Гарант».

6. Федеральный закон от 28.05.2022 № 146-ФЗ «О внесении изменений в статью 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 9 и 10 Федерального закона “О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году”» // Справочно-правовая система «Гарант».

7. Федеральный закон от 06.12.2021 № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» // Справочно-правовая система «Гарант».

8. Федеральный закон от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» // Справочно-правовая система «Гарант».

9. Постановление Правительства Российской Федерации от 29.03.2022 № 505 «О приостановлении действия отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации и установлении размеров авансовых платежей при заключении государственных (муниципальных) контрактов в 2022 году» // Справочно-правовая система «Гарант».

10. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.03.2023 № 348 «О приостановлении действия абзаца четвертого подпункта “а” и подпункта “б” пункта 18 Положения о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета и установлении размеров авансовых платежей при заключении государственных (муниципальных) контрактов в 2023 году» // Справочно-правовая система «Гарант».

11. Федеральный закон от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» (в ред. от 04.08.2023) // Справочно-правовая система «Гарант».