

ВАРИАТИВНОСТЬ ПРОЦЕДУР КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

Егорова Марина Витальевна

кандидат наук по государственному управлению, ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», Донецкая Народная Республика, г. Донецк

VARIABILITY OF PROCEDURES TREASURY SUPPORT OF TARGETED FUNDS

Marina Egorova

Candidate of Sciences in Public Administration, State Higher Professional Education "Donetsk National University of Economics and Trade named after Mikhail Tugan-Baranovsky", Donetsk People's Republic, Donetsk

Аннотация. В современных условиях развития бюджетной системы одну из ключевых позиций занимает институт казначейского сопровождения целевых средств. Целью данной статьи является рассмотрение моделей казначейского сопровождения на практике их применения в Донецкой Народной Республике.

Abstract. In modern conditions of development of the budget system, one of the key positions is occupied by the institution of treasury support of targeted funds. The purpose of this article is to review the models of treasury support in practice of their application in the Donetsk People's Republic.

Ключевые слова: казначейское сопровождение; бюджет; целевые средства

Key words: treasury support; budget; target funds

Выступая последней новацией в бюджетной сфере, механизм казначейского сопровождения целевых средств охватывает все больший спектр выделенных из бюджета финансовых ресурсов получателям целевых средств – участникам бюджетного процесса.

Использование данного инструмента является достаточно действенным способом в части усиления государственного контроля за целевым расходованием бюджетных средств, направленного на обеспечение исполнения государственных договоров и контрактов [1].

Такие значимые положительные результаты применения данного механизма, как прозрачность и подотчетность расходования целевых средств, снижение уровня дебиторской задолженности, повышение уровня финансовой дисциплины среди неучастников бюджетного процесса, консолидация финансового ресурса на едином счете бюджета, открывают дополнительные перспективы развития и усовершенствования института казначейского

сопровождения.

На сегодняшний день согласно нормам бюджетного законодательства Донецкой Народной Республики можно выделить три основные модели казначейского сопровождения целевых средств:

- базовое казначейское сопровождение целевых средств;
- расширенное казначейское сопровождение целевых средств;
- казначейское сопровождение целевых средств по отдельным решениям.

Далее предлагаем детально рассмотреть указанные модели казначейского сопровождения.

Модель 1: базовое казначейское сопровождение целевых средств. Данная модель казначейского сопровождения распространяется на следующие целевые средства, выделяемые из бюджета, а именно:

- субсидии юридическим лицам, физическим лицам – предпринимателям (предоставляемые в соответствии со статьей 41 Закона Донецкой Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике»);
- бюджетные инвестиции, предоставляемые в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 42 Закона Донецкой Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике»);
- взносы в уставные (складочные) капиталы юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), вклады в имущество юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), не увеличивающих их уставные (складочные) капиталы, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные инвестиции;
- авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым получателями субсидий, а также их исполнителями и соисполнителями на сумму 5 млн. рос. руб. и более;
- авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым получателями бюджетных инвестиций, а также их исполнителями и соисполнителями на сумму 5 млн. рос. руб. и более;
- авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым получателями взносов (вкладов), а также их исполнителями и соисполнителями на сумму 5 000 млн. рос. руб. и более;
- расчеты по контрактам (договорам), заключаемым в целях реализации государственных (республиканских) программ, а также расчеты по контрактам (договорам), заключаемым в рамках исполнения указанных контрактов (договоров) [2].

Характерной особенностью данной модели выступает расходование юридическими лицами, физическими лицами – предпринимателями указанных целевых средств, выделенных из бюджета, после предоставления в органы Казначейства подтверждающих оплату документов (накладных, актов выполненных работ, счетов и др.) с соблюдением установленных действующим бюджетным законодательством условий их использования.

В процессе осуществления таких проверочных мероприятий органами Казначейства также тщательно отслеживаются цель и задачи, для которых были предоставлены указанные целевые средства.

Модель 2: расширенное казначейское сопровождение целевых средств. Принципиальное отличие данной модели заключается в том, что для ее реализации необходим отдельный нормативный правовой акт Правительства Донецкой Народной Республики, согласно которому в дополнение к контрольным мероприятиям, проводимым органами Казначейства по модели № 1, будут осуществляться добавочные проверки в части:

- соответствия информации о сроках поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), содержащейся в подтверждающих оплату документах (накладных, актах выполненных работ, счетов и др.), условиям соглашений (договоров, контрактов) о выделении целевых средств;

- соответствия информации о количестве товаров (объеме работ, услуг), содержащейся в подтверждающих оплату документах (накладных, актах выполненных работ, счетов и др.), условиям соглашений (договоров, контрактов) о выделении целевых средств;
- соответствия информации, указанной в контрактах (договорах), подтверждающих оплату документах (накладных, актах выполненных работ, счетов и др.), фактически поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), в том числе с использованием фото- и видеотехники;
- соответствия информации, указанной в соглашениях (договорах, контрактах), подтверждающих оплату документах (накладных, актах выполненных работ, счетов и др.), данным раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и информации о структуре цены контрактов (договоров), суммы средств, предусмотренных соглашениями (договорами) [4].

В данном контексте также стоит отметить, что в нормативном правовом акте Правительства могут быть установлены как все указанные выше проверки на соответствие выполнения обязательств, так и некоторые из них.

В ходе проведения работниками органов Казначейства данного вида проверки ими осуществляется исключительно визуальный осмотр, без проведения какой-либо разборки, демонтажа или иного нарушения конструктивной целостности обследуемых фактически поставленных товаров, работ, услуг или их составных частей [5].

Также, если в случаях проведения осмотров возникает необходимость в специальных знаниях и квалификации, дополнительно могут быть привлечены к проверкам специалисты сторонних организаций.

Отдельного внимания заслуживает и факт использования органами Казначейства при проведении дополнительной проверки фото- и видеотехники, а также соответствующих измерительных приборов при возникновении такой необходимости. При этом видеосъемка может быть применена только тогда, когда фотосъемка не позволяет отразить общую целостность предмета осмотра.

По итогу проведенной проверки на соответствие выполненных условий соглашений, договоров, контрактов работниками Казначейства оформляется Справка по результатам осмотра поставки товара, выполнения работ, оказания услуг. Указанная Справка в дальнейшем вместе с подтверждающими оплату документами предоставляется в орган Казначейства для расходования выделенных из бюджета целевых средств [6].

Модель 3: казначейское сопровождение целевых средств по отдельным решениям Правительства Донецкой Народной Республики. Указанная модель может быть реализована в случаях установления Правительством Донецкой Народной Республики определенных юридических лиц и физических лиц – предпринимателей, которые будут использовать выделенные из бюджета средства через механизм казначейского сопровождения [2]. К таким юридическим лицам и физическим лицам – предпринимателям могут быть отнесены исполнители и соисполнители по контрактам и договорам, реализация которых наиболее значима для Республики.

В других случаях это также могут быть юридические лица и физические лица – предприниматели, которым на выполнение особо приоритетных задач выделяются из бюджета достаточно значительные суммы, или расходование средств по которым требует максимальной открытости и прозрачности.

Для практического применения модели № 3, как и предыдущей, требуется отдельный нормативный правовой акт Правительства Донецкой Народной Республики, в соответствии с которым и будет осуществляться казначейское сопровождение целевых средств, выделенных на определенные цели.

В таблице 1 предложена на рассмотрение сравнительная характеристика видов казначейского сопровождения целевых средств по трем перечисленным моделям.

Что касается практики применения моделей казначейского сопровождения целевых средств в Донецкой Народной Республике, то хотелось бы отметить, что с момента начала практической реализации данного инструмента финансового контроля (с 28 августа 2020 года [3]) по 01 августа 2021 года казначейское сопровождение целевых средств выполнялось по базовой модели.

Однако после принятия отдельного правового акта Правительства Донецкой Народной Республики «Об особенностях казначейского сопровождения целевых средств в 2021 финансовом году» на территории Республики начали полноценно реализовываться механизмы расширенного казначейского сопровождения целевых средств и казначейского сопровождения целевых средств по отдельным решениям Правительства [7]. Практическое применение указанных моделей казначейского сопровождения позволило достичь поставленных социально значимых для Республики задач и избежать рисков нецелевого и неэффективного использования средств, выделенных из бюджета путем осуществления органами Казначейства соответствующих контрольных мероприятий по всей цепочке кооперации исполнителей и соисполнителей по заключенным контрактам и договорам.

Таблица 1.

Вариативность моделей казначейского сопровождения целевых средств в Донецкой Народной Республике

Основные показатели	Модель № 1		Модель № 2
	Базовое казначейское сопровождение целевых средств	Расширенное казначейское сопровождение целевых средств	
Основание для реализации	Постановление Правительства Донецкой Народной Республики о казначейском сопровождении в текущем финансовом году; приказы Министерства финансов Донецкой Народной Республики; приказы Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики	Отдельный нормативный акт Донецкой Народной Республики и дополнительные контрольные мероприятия со стороны органов исполнительной власти; постановление Правительства Республики о казначейском сопровождении в текущем финансовом году; приказы Министерства финансов Республики; приказы Республиканского казначейства Народной Республики	

Основные показатели	Модель № 1 Базовое казначейское сопровождение целевых средств	Расширенное казначейское сопровождение целевых средств	Модель № 2
Отличительные характеристики	Предоставление получателями целевых средств в органы Казначейства подтверждающих оплату документов (накладных, актов выполненных работ, счетов и др.)	Предоставление получателями целевых средств в органы Казначейства документов (накладных, актов выполненных работ, счетов и др.) проведение органами Казначейства контрольных мероприятий (подтверждения) информации и документах, подтверждающих исполнение обязательств - фактически поставленные работы, оказанные услуги - данным разделного учета хозяйственных средств	
Субъекты казначейского сопровождения	Юридические лица, физические лица – предприниматели, получающие из бюджета субсидии, а также исполнители (соисполнители) по заключенным контрактам, получающие авансовые платежи при сумме контракта более 5 млн. рос. руб.; юридические лица, не являющимися государственными предприятиями и учреждениями, получающие из бюджета инвестиции, а также исполнители (соисполнители) по заключенным контрактам, получающие авансовые платежи при сумме контракта более 5 млн. рос. руб.; юридические лица, получающие из бюджета взносы в уставной капитал, вклады в имущество, а также а также исполнители (соисполнители) по заключенным контрактам, получающие авансовые платежи при сумме контракта более 5 млн. рос. руб.; юридические лица, осуществляющие расчеты по контрактам, заключаемым в целях реализации государственных (республиканских) программ, а также расчеты по контрактам, заключаемым в рамках исполнения указанных контрактов	Установленные Правительством Республики Беларусь юридические лица – предприниматели, получающие субсидии по модели базового казначейского сопровождения	

Список литературы:

1. Косов М.Е. Казначейское сопровождение государственных контрактов / Косов М.Е., Иванова Я.Я. // Риск: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция, 2017. № 3. – С.200-206.
2. Постановление Правительства Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 г. № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2020/12/postanov_prav_N84-1_ot_18-12-2020.pdf (дата обращения: 29.01.2022)
3. Постановление Правительства Донецкой Народной Республики от 28.08.2020 № 47-1 «О казначейском сопровождении в 2020 финансовом году». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2020/09/postanov_prav_N47-1_ot_28-08-2020.pdf (дата обращения: 29.01.2022)
4. Приказ Министерства финансов Донецкой Народной Республики от 23.12.2020 № 334 «Об утверждении Порядка осуществления Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики казначейского сопровождения целевых средств и санкционирования расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, в случаях, предусмотренных Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 г. № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2020/12/pr_334_ot_23-12-2020.pdf (дата обращения: 29.01.2022)
5. Приказ Министерства финансов Донецкой Народной Республики от 25.12.2020 № 338 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, распределения накладных расходов, раскрытия информации о структуре цены контракта (договора), суммы средств, предусмотренных соглашением (договором), договором об осуществлении взносов (вкладов), при осуществлении казначейского сопровождения целевых средств в случаях, предусмотренных Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 г. № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2020/12/pr_338_ot_25-12-2020.pdf (дата обращения: 29.01.2022)
6. Приказ Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики от 30.12.2020 № 1753 «Об утверждении Регламента проведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики в случаях, установленных Правительством Донецкой Народной Республики, проверки соответствия информации, указанной в контрактах (договорах), документах, подтверждающих возникновение денежных обязательств юридических лиц и физических лиц – предпринимателей, фактически поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) с использованием фото- и видеотехники при осуществлении казначейского сопровождения средств в соответствии с Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 года № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2021/02/prikazRK_1753_ot_30-12-2020.pdf (дата обращения: 29.01.2022)
7. Распоряжение Правительства Донецкой Народной Республики от 28 июля 2021 года № 188 «Об особенностях казначейского сопровождения целевых средств в 2021 финансовом году». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2021/07/rasporyaz_prav_N188.pdf (дата обращения: 29.01.2022)