11. Горский М.А., Кухаренко А. Ю., Стерн А.А. Формула агрегированного расчета средневзвешенной стоимости капитала компаний // Путеводитель предпринимателя. 2018. Вып. XXXIX. С. 123.
12. Официальный сайт группы нефтегазовой компании ПАО «Газпром» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gazprom.ru/> (Дата обращения 15.09.2019).
13. Официальный сайт группы нефтегазовой компании Total [Электронный ресурс]. URL: <http://www.total.com/> (Дата обращения 15.09.2019).
14. Официальный сайт группы нефтегазовой компании Exxon Mobile [Электронный ресурс]. URL: <https://corporate.exxonmobil.com/> (Дата обращения 15.09.2019).
15. Официальный сайт группы нефтегазовой компании Reliance Industries [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ril.com/> (Дата обращения 15.09.2019).
16. Официальный сайт Национальной ассоциации нефтегазового сервиса [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nangs.org> (Дата обращения 15.09.2019).
17. Официальный сайт Лондонской фондовой биржи [Электронный ресурс]. URL: <http://www.londonstockexchange.com> (Дата обращения 16.03.18).
18. Официальный сайт Московской Биржи [Электронный ресурс]. URL: <https://www.moex.com/> (Дата обращения 15.09.2019).
19. Котировки и финансовые новости [Электронный ресурс]. URL: <https://ru.investing.com/> (Дата обращения 16.03.18).
20. Котировки акций и финансовые новости [Электронный ресурс]. URL: <https://www.finanz.ru/> (Дата обращения 16.03.18).
21. Котировки, финансовые показатели и финансовые новости [Электронный ресурс]. URL: <https://ycharts.com/dashboard/> (Дата обращения 21.03.18)

Климентьева Н.М.¹, Кузнецова И.В.¹, Ульянов В.Е.²

Казначейское сопровождение как особый финансовый инструмент контроля и управления бюджетными средствами

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы при
президенте Российской Федерации*

¹(Россия, Балаково)

²(Россия, Москва)

doi: 10.18411/sr-10-12-2019-22

idsp: sciencerrussia-10-12-2019-22

Аннотация

Авторами статьи изучены положения бюджетного законодательства, исследован порядок проведения финансового документального контроля проводимого отделениями федерального казначейства направленного на эффективное и целевое использование бюджетных средств. С учетом проведенного исследования показаны эффекты от казначейского сопровождения.

Ключевые слова: казначейское сопровождение, финансовые инструменты, финансовый контроль, бюджетные средства, целевое использование, субсидия, бюджетные инвестиции, лицевой счет.

Основной причиной создания казначейского сопровождения в России послужила сложившаяся практика перечисления авансов поставщикам продукции по государственным (муниципальным) заказам. Вследствие чего на конец финансового года имелись недопустимые суммы дебиторской задолженности и в отчетах об исполнении федерального, регионального либо местного бюджета она отражалась в соответствующих строках. При этом под авансами понимаются средства, предоставляемые исполнителям до момента выполнения ими работ, оказания услуг, поставки товаров. По общему правилу авансы перечисляются на расчетные счета исполнителей, открытые им в кредитных организациях, и вопросы целевого использования этих средств являются ответственностью соответствующих получателей и исполнителей.

При кассовом обслуживании, на казначейских лицевых счетах главных распорядителей кредитов осуществляется санкционирование расходных операций, для обеспечения их адресности и целевого характера.

Для исключения подобных нарушений и управления рисками утраты бюджетных средств, оплаты невыполненных работ, нецелевого использования предоставляемых средств было установлено казначейское сопровождение бюджетных средств. При разработке технологии казначейского сопровождения бюджетных средств учитывались нормативно- правовое регулирование и многолетняя практика банковского сопровождения.

Казначейское сопровождение представляет собой особый финансовый инструмент государственного контроля и управления, позволяющий государственным и муниципальным органам физически приобретать товары, работы, услуги у различных хозяйствующих субъектов за счет бюджетных средств.

Особый характер этого финансового инструмента определяется тем, что он применяется не ко всем бюджетным средствам, а только к средствам, предоставляемым из бюджета в виде субсидий, бюджетных инвестиций юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, крестьянским (фермерским) хозяйствам. В особых случаях, когда аванс предоставляется по государственным (муниципальным) контрактам, заключаемым на сумму 100 млн. руб. и более, или когда размер аванса по государственным (муниципальным) контрактам составляет свыше 30%, средства аванса подлежат казначейскому сопровождению. В отдельных случаях казначейское сопровождение осуществляется в отношении всей суммы средств контракта.

При казначейском сопровождении субсидий и бюджетных инвестиций средства предоставляются соответствующим юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, крестьянским (фермерским) хозяйствам на лицевые счета, открытые им в органах Федерального казначейства.

При казначейском сопровождении авансов по государственным (муниципальным) заказам средства перечисляются поставщику продукции - головному исполнителю на лицевой счет в Федеральном казначействе, и дальнейшее использование аванса осуществляется с этого лицевого счета. В случае предоставления аванса головным исполнителем другому поставщику - исполнителю последний также должен открывать лицевой счет в казначействе. Такие правила распространяются на все контракты (договора) на выполнение заказа, предусматривающим авансовые платежи, которые заключаются участниками по выполнению заказа. Порядок открытия и ведения лицевых счетов устанавливается Федеральным казначейством.

Федеральным казначейством и его отделениями на местах осуществляются санкционирование (финансовый контроль) и маркировка поступлений и расходов, при осуществлении операций по зачислению и списанию целевых средств на лицевых счетах.

Документальный финансовый контроль направлен на расходование средств получателем субсидии (бюджетной инвестиции) на те цели, предусмотренные условиями соглашения о предоставлении субсидии, договора о предоставлении бюджетной инвестиции, государственного (муниципального) контракта.

Для осуществления финансового контроля перед проведением расходов главным распорядителем бюджетных средств, государственным заказчиком (заказчиком) в отделениях Федерального казначейства по установленной форме и в установленном порядке представляются определенные сведения. Сведения – это документ, содержащий перечень возможных направлений использования средств и их суммы.

Данные Сведения утверждаются соответственно главным распорядителем бюджетных средств или государственным заказчиком (заказчиком) самостоятельно.

При проведении финансового контроля платежа сотрудник казначейства осуществляет проверку представленного головным исполнителем платежного поручения и акта выполненных работ (счета-фактуры, счета и т.п.) на соответствие условиям соглашения, договора, государственного контракта (контракта) и Сведениям. При отсутствии расхождений и правильном оформлении представленных документов осуществляется платеж.

Порядок проведения финансового контроля для санкционирования платежей установлен Министерством финансов Российской Федерации.

Маркировка денежных потоков обеспечивается за счет указания в платежных документах (платежные поручения, счета-фактуры, счета, акты и т.п.) уникального кода - идентификатора государственного контракта для предоставления субсидии. Применение идентификатора позволяет обеспечить прозрачность денежных потоков при исполнении государственных контрактов (контрактов, договоров, соглашений) на выполнение заказов.

В ходе проведения финансового документального контроля отделениями федерального казначейства формируется детальная информация: обо всех контрактах, договорах и соглашениях, заключаемых в целях получения товаров, работ, услуг, о конкретных исполнителях и о денежных потоках, их целевом назначении и суммах платежей.

Следовательно, совокупность всех способов проведения финансового контроля для открытия лицевых счетов получателям субсидий (бюджетных инвестиций) и исполнителям в Федеральном казначействе, указанию идентификатора для формирования информации образуют «базовую» модель казначейского сопровождения.

Для эффективности всего финансового контроля для проведения платежа могут осуществляться дополнительные контрольные процедуры направленные на проверку экономической обоснованности затрат, отнесенных на себестоимость продукции и контроль за соблюдением количества и сроков поставки продукции и фактов поставки продукции

Такую модель казначейского сопровождения можно назвать «расширенной».

На сегодняшний день казначейскому сопровождению подлежат целевые средства, предоставляемые из федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Так, казначейское сопровождение осуществляется в отношении следующих целевых средств, источником которых являлся федеральный бюджет:

- субсидий и бюджетных инвестиций юридическим лицам;
- взносов в уставные (складочные) капиталы, вкладов в имущество юридических лиц;
- авансовых платежей по государственным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг (за исключением контрактов по государственному оборонному заказу), заключаемым на сумму 100 млн. руб. и более;
- авансовых платежей по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму 100 млн. руб. и более федеральными бюджетными и автономными учреждениями;

- авансовых платежей по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым получателями субсидий, бюджетных инвестиций, взносов (вкладов), исполнителями и соисполнителями по государственным контрактам;
- расчетов по государственным контрактам, заключаемым с единственными поставщиками;
- расчетов по государственным контрактам по государственному оборонному заказу на сумму более 100 тыс. руб.

Таким образом, на основании положений статей Федерального закона 362-ФЗ можно выделить четыре основных вида целевых средств, предоставляемых из федерального бюджета, подлежащих казначейскому сопровождению[1]:

- 1) субсидии и бюджетные инвестиции;
- 2) взносы в уставные (складочные) капиталы и вклады в имущество;
- 3) авансовые платежи по государственным контрактам (контрактам, договорам);
- 4) расчеты по государственным контрактам.

Казначейское сопровождение указанных видов средств имеет свои особенности. Так, при казначейском сопровождении субсидий применяется принцип «предоставления средств под потребность», когда средства со счетов главных распорядителей бюджетных средств перечисляются на счета получателей субсидий только при возникновении у последнего реальной потребности в средствах для оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг и т.п.

Схему казначейского сопровождения субсидий можно охарактеризовать следующим образом. После утверждения соглашения о предоставлении субсидии соглашению присваивается идентификатор, затем, получатель субсидии открывает лицевой счет в отделении федерального казначейства и на всю сумму субсидии предоставляются утвержденные Сведения. После этого получатель субсидии может использовать средства в виде субсидии. Для этого он или сам выполняет мероприятия, предусмотренные условиями соглашения о предоставлении субсидии, или использует смешанную модель, при которой часть мероприятий выполняется самостоятельно, а часть - поставщиками продукции. При выполнении мероприятий самостоятельно получатель субсидии представляет в отделения федерального казначейства по месту своего обслуживания платежные документы на оплату труда, уплату налогов и взносов, закупку материалов, оплату накладных расходов и т.п. [2]. В случае выполнения мероприятий поставщиком продукции в казначейство предоставляются акт выполненных работ, счет-фактура, счет и т.п., оформленные в установленном порядке. При смешанном варианте предоставляются платежные документы и документы, подтверждающие выполнение соответствующих работ и потребность в оплате. Весь перечень возможных направлений использования средств субсидии с распределением ее суммы по этим направлениям содержится в Сведениях. Казначейство после осуществления процедуры контроля производит сначала перечисление необходимой суммы средств с лицевого счета органа, предоставившего субсидию, на лицевой счет получателя субсидии, а затем на расчетный счет получателя субсидии или поставщика продукции в банке. Если же поставщик продукции получает аванс от получателя субсидии, то для использования средств аванса ему также открывается счет в казначействе. Проведение операции по перечислению средств осуществляется не позднее следующего операционного дня.

Бюджетные инвестиции предоставляются в двух основных формах:

- 1) бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности [4];
- 2) бюджетные инвестиции юридическим лицам (ст. 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации) [3].

Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности в форме капитальных вложений направляются на создание и приобретение объектов недвижимого имущества. Капитальные вложения направляются на создание и приобретение объектов недвижимого имущества путем реализации мероприятий, включенных в Федеральную адресную инвестиционную программу. Мероприятия Федеральной адресной инвестиционной программы, в свою очередь, реализуются путем заключения соответствующих государственных (муниципальных) контрактов. В этом случае казначейское сопровождение осуществляется в отношении либо только авансовых средств, либо всей суммы средств государственного контракта.

Предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, осуществляется в форме взносов в уставные (складочные) капиталы и вклады в имущество юридических лиц.

На выбор модели казначейского сопровождения влияет способ определения поставщика или отдельное решение Правительства Российской Федерации. При определении поставщика конкурентными способами казначейскому сопровождению подлежат только авансовые платежи, подпадающие под установленные параметры размера суммы контракта и аванса. При выполнении государственного контракта единственным поставщиком казначейскому сопровождению подлежит вся сумма средств государственного контракта.

Такая дифференциация подходов к видам средств, подлежащих казначейскому сопровождению, обусловлена тем, что при конкурентных способах определения поставщика на торгах происходит снижение начальной максимальной цены контракта до ее рыночных значений, и остается необходимость управлять только риском, когда выданный аванс может быть не отработан.

При исполнении государственного контракта единственным поставщиком стоимость контракта определяется расчетными методами с учетом предложений участников кооперации, зачастую без проведения рыночных процедур, что создает риски необоснованного завышения цен и непрозрачности денежных потоков. Поэтому для государственных контрактов, заключаемых с единственным поставщиком, предусматривается казначейское сопровождение всей суммы средств контракта практически по всей цепочке кооперации.

Взносы в уставные (складочные) капиталы и вклады в имущество юридических лиц осуществляются на основании договоров, заключаемых соответствующими главными распорядителями бюджетных средств с юридическими лицами. Юридические лица, получающие бюджетные инвестиции, обязаны открывать лицевые счета в Федеральном казначействе, на которых осуществляется проведение расходных операций с санкционированием на основании Сведений.

На сегодняшний день имеются эффекты от осуществления казначейского сопровождения бюджетных средств, заключающиеся в фактическом получении товаров, работ, услуг и исключения необоснованного и нецелевого использования средств.

В качестве наиболее значимых эффектов можно отметить повышение мотивации поставщиков к более оперативному исполнению своих обязательств, так как денежные средства с лицевых счетов могут быть перечислены на банковские счета,

только в случае поставки продукции и повышение финансовой дисциплины у сторон исполнения контракта (договора, соглашения).

Следовательно, казначейское сопровождение на сегодняшний день - это действенный, эффективный финансовый инструмент и достаточно «эластичный» инструмент контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств.

1. Федеральный закон от 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 29.11.2018). URL: www.consultant.ru (дата обращения: 11.10.2019).
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2017 № 1722 «Об утверждении Правил казначейского сопровождения средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом “О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов”» (в ред. от 14.11.2018). URL: www.consultant.ru (дата обращения: 11.10.2019).
3. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 05.05.2018 № 869-р (об обеспечении казначейского сопровождения средств, получаемых юридическими лицами, бюджетных инвестиций юридическим лицам). URL: www.consultant.ru (дата обращения: 11.10.2019).
4. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 10.11.2018 № 2438-р (об обеспечении казначейского сопровождения средств, получаемых по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидий из бюджетов субъектов Российской Федерации государственными фондами развития промышленности). URL: www.consultant.ru (дата обращения: 11.10.2019).

Лаврова Т.Г.

**Развитие сельскохозяйственной кооперации в сельских местных сообществах
Краснодарского края**

*ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
(Россия, Краснодар)*

doi: 10.18411/sr-10-12-2019-23

idsp: sciencerussia-10-12-2019-23

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ по гранту № 18-410-230020\19 «Межсекторные взаимосвязи в многоуровневой системе управления развитием сельских территорий» (2018-2019 гг.)

Аннотация

В статье рассматривается сельскохозяйственная кооперация как фактор повышения конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий, снижения транзакционных издержек, обеспечения занятости сельских жителей. Исследуются проблемы трансформации сельхозпредприятий. Обосновывается необходимость государственной поддержки развития сельскохозяйственной кооперации. Показан позитивный опыт кооперации в сельском местном сообществе.

Ключевые слова: сельские территории, сельскохозяйственные предприятия, сельскохозяйственная кооперация, грантовая поддержка сельскохозяйственной кооперации, организации поддержки кооперации.

Abstract

The article considers agricultural cooperation as a factor in increasing the competitiveness of agricultural enterprises, reducing transaction costs, ensuring employment of rural residents. The problems of transformation of agricultural enterprises are investigated. The necessity of state support for the development of agricultural cooperation is substantiated. The positive experience of cooperation in the rural local community is shown.

Key words: rural territories, agricultural enterprises; agricultural cooperation; grant support for agricultural cooperation; cooperation support organizations.