

Анализ управления финансовыми ресурсами в системе казначейства

Статья посвящена проблеме анализа управления финансовыми затратами в системе казначейства.

Ключевые слова: система казначейства, управление финансовыми ресурсами, казначейство, государственный бюджет, мониторинг расходов.

Проблемы и актуальность. От действенности системы управления расходами во многом зависит оборачиваемость финансовых ресурсов, своевременное и рациональное финансирование госпрограмм, финансирование функций государства. Внедрение системы казначейства позволило осуществлять контроль за целевым использованием бюджетных средств, обеспечило концентрацию финансовых ресурсов на едином казначейском счете и эффективность управления бюджетными средствами. Функционирование системы казначейства побудило ряд новых проблем, среди которых - повышение эффективности управления расходами государственных средств.

Анализ последних исследований и публикаций. Весомый вклад в исследование вопросов управления расходами бюджета в условиях перехода экономики к рыночным отношениям посвящены труды таких ученых как Н.И. Сушко, А.Д. Василик, С.И. Юрия и других. Становление и развитие казначейского исполнения бюджета рассмотрели такие известные отечественные ученые как П. Петрашко, С. Е.Прокофьев, А.А. Чечулина, С.Харченко, С.И.Юрий, И.Н.Бескид, М.Огданский. Вопросы развития и становления Государственного казначейства рассматривались в публикациях зарубежных ученых: Б.Аллена, М.Альера и других, украинских ученых: А.С. Даневича, А.И. Киреева, М.Ф. Огданского, П.Г. Петрашко и других.

Нерешенные ранее вопросы. Механизм реализации функции управления бюджетными средствами стал возможным через консолидацию финансовых ресурсов на едином казначейском счете(ЕКС). Введение ЕКС позволило иметь информацию о бюджетных средствах, т.е. владеть финансовыми рычагами макроэкономического регулирования, в т.ч. осуществлении выравнивания финансового потенциала территорий [25]. В современных условиях ЕКС становится инструментом распределения доходов между государственными уровнями власти. Аккумуляция денежных фондов в госбюджете (как централизованном фонде государства) происходит благодаря налоговым и неналоговым поступлениям. Чем больше сумма поступлений концентрируется, тем сложнее становится управление этими средствами. Анализ поступлений в доходную часть Госбюджета указывает на стабильную позитивную тенденцию. Данные приведены на рис.1. и рис.2.Налоговые поступления в Госбюджете Украины занимают наибольший объем всех поступлений бюджета. В 2008 году в бюджет поступило 74,9% указанных доходов, а в 2012 году - 79,7%. Наибольший доход от налоговых поступлений бюджет получает в первую очередь, благодаря НДС - в среднем 40%, налога на прибыль предприятий - 16%, и акцизному налогу, который составляет в среднем 11%.Динамика доходов в разрезе налогов приведена на рис. 1. Около трети доходов бюджетов формируется с помощью неналоговых поступлений, основное отличие которых от налоговых заключается в отсутствии при использовании механизмов их мобилизации большинства принципов и подходов, в частности, равнозначности, стабильности, обязательности, всеобъемлющего характера и т.д.

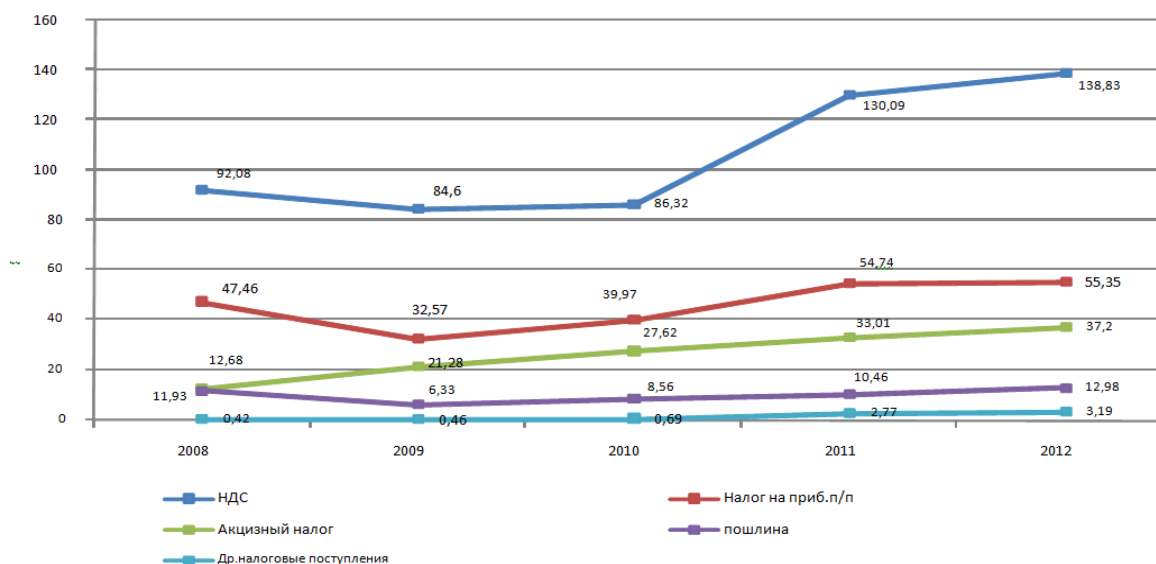


Рис. 1. Динамика налоговых поступлений в Государственный бюджет Украины в разрезе отдельных налогов за 2008-2012 гг.

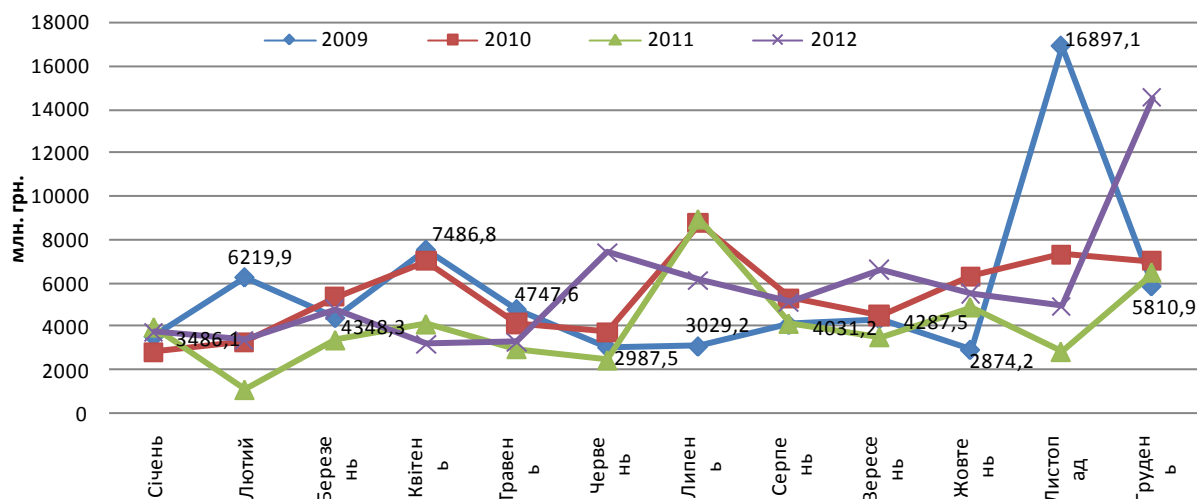


Рис. 2. Динамика неналоговых поступлений в Государственный бюджет в 2009-2012 гг.

Рис. 2. Динамика неналоговых поступлений в Госбюджет в 2009-2012 гг.

Вместе с тем, неналоговые платежи характеризуются определенными особенностями, в частности, имеют в большинстве случаев целевое назначение, им присущ необязательный характер, частично зачисляются в доходы бюджетов тех уровней, государственные органы которых проводят их сбор. На рис. 2. представлена динамика ежемесячных неналоговых поступлений в государственный бюджет в 2009-2012 годах. В последние годы прослеживается тенденция к росту доли доходов от собственности и предпринимательской деятельности с закреплением ее доминирующей роли (за 2008-2012 годы доля выросла с 40,5% до 47,2%). Второй по важности группой среди НБД являются собственные поступления бюджетных учреждений, которая обеспечивает в среднем треть неналоговых доходов. Структура неналоговых поступлений в государственный бюджет за 2008-2012 годы представлена на рис. 2

За 2008-2009 годы в Государственный бюджет поступило 52,8 и 66,3 млрд. грн. неналоговых поступлений или на 25,5% больше показателя соответствующего периода предыдущего года. В частности, за два года существенно выросла доля доходов от собственности и предпринимательской деятельности в среднем на 9,05 п.п. или на 8,05 млрд.грн. Но в то же время, в 2008 году доля собственных поступлений в бюджетных учреждений уменьшилась на 10,5 п.п., в 2009 году доля других неналоговых поступлений - на 8,4 в.п. В 2010 году в Госбюджет поступило 65,1 млрд.грн. неналоговых поступлений, что на 1,2 млрд.грн. меньше предыдущего года. В 2011

году - 49,0 млрд.грн. или на 26,4% показателя прошлого года. Структура неналоговых поступлений в 2011 году претерпела существенные изменения, связанные, с перераспределением категорий бюджетных доходов, в частности исключение из перечня неналоговых поступлений рентной платы и сборов на топливо - энергетические ресурсы, составляли более 20% от общего объема неналоговых поступлений государственного бюджета.

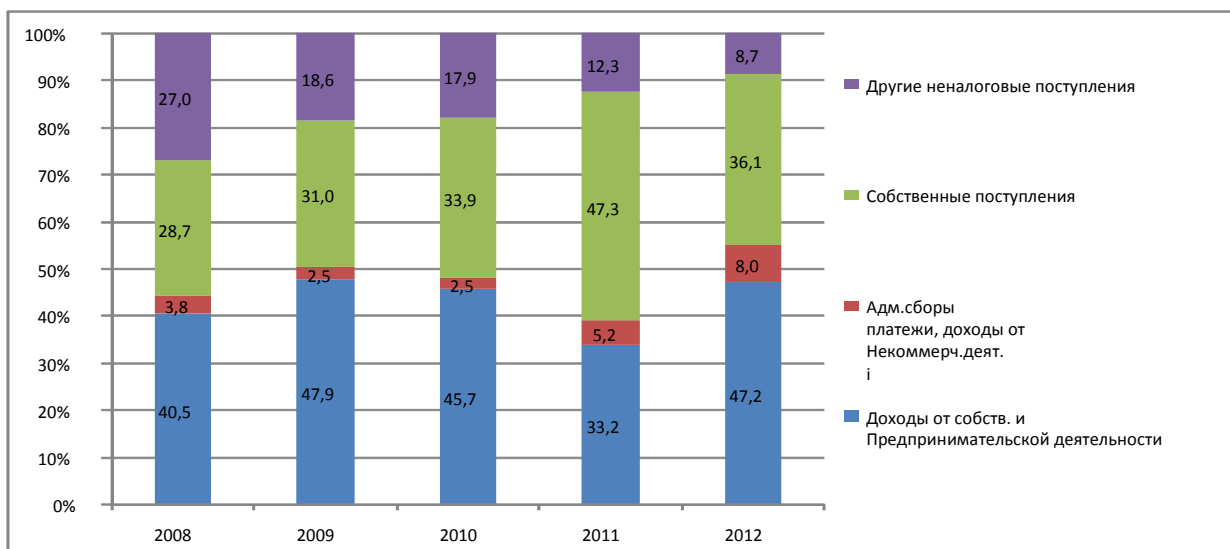


Рис. 3. Структура неналоговых поступлений в Государственный бюджет за 2008-2012 годы

Следовательно, существенно уменьшились доли тех источников поступлений, к которым принадлежали указанные платежи. Абсолютные суммы налоговых и неналоговых поступлений растут, что автоматически приводит к росту оборота бюджетных средств через систему казначейства. Это затрудняет работу органов казначейства, повышает требования к оперативности, скорости прохождения платежей, контроля за поступлением и расходованием средств. Изучение научных исследований зарубежных и украинских ученых позволило сделать вывод, что зачастую, деятельность органов Государственной казначейской службы Украины(ГКСУ) рассматривают как техническую: ведение бухгалтерского учета, составление отчетности о выполнении государственного и местных бюджетов. Вместе с тем, с увеличением поступлений увеличивается и расходная часть бюджета, что приводит к усложнению работы казначейства и требует применения новых методов и подходов к управлению денежными средствами и совершенствования механизма системы казначейства. По данным ГКСУ, за 2010 г. было перечислено 77,8 млрд. грн. межбюджетных трансфертов из Госбюджета в местные бюджеты, что составляет 95,6% годового плана. Из них в общий фонд местных бюджетов поступило 72,4 млрд. грн., или 98,8% годового плана. В спецфонд поступило 5,4 млрд.грн., или 66,7% от запланированного объема на год. Процент выполнения плана за 2012 г. в целом составляет 96,9%, по общему фонду - 97,4%,по специальному - 91,3%. Состояние перечисления трансфертов, передаваемых из Госбюджета в местные, характеризующие данные, приведены в табл.1.

Динамика межбюджетных трансфертов,
поступивших в местные бюджеты за 2008-2012 гг., млн. грн *

Межбюдж трансферты	Факт. за 2008 р.	Факт. за 2009 р.	План на 2010 р.	Факт. за 2010 р.	Исполн. плана, %	Факт. за 2011 р.	План на 2012р.	Факт. за 2012 р.	Исполн. плана, %
всего	59112,7	62180,1	81324,9	77766	95,6	94875,0	128425,3	124459,6	96,9
В т.ч.; общий фонд	55022	56489,4	73243,9	72375	98,8	89743,8	117653,1	114625,4	97,4
спецфонд	4090,7	5690,7	8081	5391	66,7	5131,2	10772,2	9834,0	91,3

*Источник: данные Министерства финансов Украины

Это приводит к необходимости усовершенствования законодательного обеспечения. Рост поступлений повышает роль системы казначейства в управлении денежными ресурсами. Обеспечение управления финансовыми ресурсами должно опираться на изменения в организационном обеспечении, системы информационного обеспечения, современного развития информационно - технического обеспечения.

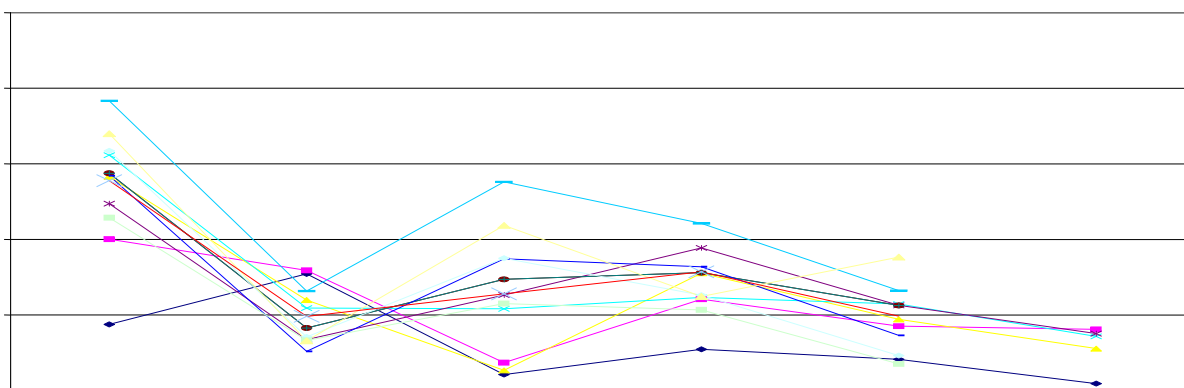


Рис. 4. Динамика входящего среднемесячного сальдо ЕКС в Украине в 2008-2013 гг (по состоянию на начало месяца)

Исследование показало, что на едином казначейском счете Украины ежегодно вращается от 1540 млрд.грн. к 15912 млрд.грн. Вместе с тем, существует определенный ряд недостатков функционирования такого механизма управления финансовыми ресурсами: нестабильность размера остатков; наличие неиспользованных остатков; предоставление займов(ПФ) с повышенным риском невозврата в полном объеме всей суммы ограниченность финансовых ресурсов; несовершенство действующего механизма управлением ими; невозможность использования временно свободных остатков средств для обеспечения покрытия кассовых разрывов; порядок регистрации обязательств (требует совершенствования всех этапов, начиная с регистрации ассигнований, смет, изменений к ним, контроля за принятием обязательств, наличие остатков на счетах распорядителей бюджетных средств и т.д. Указанное вызывает необходимость разработки ряда мероприятий по прогнозированию остатков ЕКС и их эффективного использования. С помощью ЕКС (как инструмента управления финансовыми ресурсами) фиксируется поступления и осуществляются расходы открытым ассигнованиям, по кодам экономической классификации расходов. Прослеживается роль системы казначейства в управлении финансовыми ресурсами, контроля за их целевым назначением. Абсолютная величина остатков средств на ЕКС изображена в динамике в разрезе месяцев на рис.4.

До 2007 г. фиксировались стабильные показатели остатков средств на ЕКС, с 2009 г. - значительные колебания, основная тенденция к снижению. На современном этапе высокая концентрация финансовых ресурсов и их оборачиваемость побуждают к более эффективному управлению бюджетными средствами, повышению контроля за их целевым назначением. Системе казначейства принадлежит ведущая роль в области системы планирования, распределения и исполнения бюджета, а также контроля за использованием денежных ресурсов, из которой видно, насколько полно выполняются функции казначейства.

Результаты анализа свидетельствуют о необходимости введения комплексных мер для решения проблем, связанных с недостаточно эффективным управлением имеющимися средствами Госбюджета Украины и несовершенством существующей системы расходов.

Библиографический список

1. Демидов А. Управленческий контроль деятельности федерального казначейства // Казна Украины. - 2010. - № 1. - С. 10-12.
2. Сушко Н. І. Повноваження казначейських органів в контексті реалізації положень бюджетного кодексу /Казна України. - 2012. -№ 3. - С.13-14.
3. Курганская Э.И. Эффективность руху фінансових потоків в казначейській системі виконання бюджету//Культура народів Причорномор'я// Экономические науки. – Симферополь:2010. – № 186. – С. 95–96.
4. Курганська Е. І. Контроль у системі державного казначейства України. // Е. І. Курганська, Т. Б. Кублікова // Экономика и право. – Новый университет. – Йошкар-Ола, 2012. – С. 53–58.
5. Электронный ресурс: режим доступа: <http://www.treasury.gov.ua>

Статья поступила в редакцию 14.12.2013.

КУРГАНСКАЯ Элеонора Ивановна – кандидат экономических наук, Одесский национальный экономический университет, Украина.

БАРАНОВА Виктория Глебовна – доктор экономических наук, доцент, Одесский национальный экономический университет, Украина.