

Развитие отчетной стадии бюджетного процесса в Российской Федерации

Development of the reporting stage of the budget process in the Russian Federation

Дорошок Л.С.

Аспирант кафедры финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой, Саратовская государственная юридическая академия (СГЮА)

e-mail: doroshok.larisa@mail.ru

Doroshok L.S.

Postgraduate student, Department of Financial, Banking and Customs Law named after Professor Nina Ivanovna Khimicheva, Saratov State Law Academy

e-mail: doroshok.larisa@mail.ru

Аннотация

В статье рассмотрены аспекты развития отчетной стадии бюджетного процесса. Автором указывается на изменение роли данной стадии после принятия Бюджетного кодекса РФ. В целом отмечена положительная динамика укрепления роли отчетов как инструментов отслеживания и оценивания результатов произведенных бюджетных расходов, в том числе за счет внедрения системы бюджетной классификации и бюджетного учета, основанных на международных стандартах и интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»; конкретизации состава и полномочий участников бюджетного процесса, расширения самостоятельности и повышения ответственности главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств при формировании и предоставлении бюджетной отчетности. Автор обращает внимание на необходимость дальнейшего совершенствования отчетной стадии бюджетного процесса и преодоления высокого уровня нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевые слова: отчеты, расходные обязательства, общественные финансы, бюджетная (финансовая) отчетность, бюджетный (бухгалтерский) учет.

Abstract

The article considers aspects of the development of the reporting stage of the budget process. The author points out the change in the role of this stage after the adoption of the Budget Code of the Russian Federation. In general, the positive dynamics of strengthening the role of reports as tools for tracking and evaluating the results of budget expenditures, including through the introduction of budget classification and budget accounting system based on international standards and the integrated information system of public finance management “Electronic Budget”; specification of the composition and powers of participants in the budget process, expanding the independence and increasing the responsibility of the main administrators, managers and recipients of budgetary funds. The author draws attention to the need for further improvement of the reporting stage of the budget process and overcoming the high level of violation of requirements for budget (accounting) accounting, including budgetary, accounting (financial) reporting.

Keywords: reports, expenditure commitments, public finance, budget (financial) reporting, budget (accounting) accounting.

Утверждение отчета об исполнении бюджета в рамках доктрины финансового права и финансового (бюджетного) законодательства рассматривается в качестве отдельной стадии бюджетного процесса. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Минфином России устанавливается единая методология бюджетного учета и бюджетной отчетности. Бюджетная отчетность содержит: отчет об исполнении бюджета; баланс исполнения бюджета; отчет о финансовых результатах деятельности и о движении денежных средств; пояснительную записку (ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ) [1]. Данная стадия бюджетного процесса схожа со стадией составления проектов бюджетов, по рассмотрению и утверждению законов (решений) о бюджете, по итогам которой подготавливается закон (решение) об исполнении бюджета, не содержащий в себе ни нормативных, ни обязательных предписаний [2].

До 2000 г. отчетной стадии не было уделено должного внимания. Отчетная стадия признавалась заключительной стадией бюджетного процесса. На уровне федеральных законов отсутствовали конкретные нормы, регулирующие обязанность Правительства РФ по представлению законодателю отчета об исполнении федерального бюджета; утверждение отчета об исполнении федерального бюджета не имело форму проекта федерального закона об исполнении бюджета, а представляло собой отчетный доклад и отчет об исполнении республиканского бюджета РСФСР за прошедший финансовый год, из-за чего законодатель не обладал возможностью принять правовое решение по отчету об исполнении федерального бюджета [3].

Ситуация поменялась после принятия Бюджетного кодекса РФ – значение отчетной стадии бюджетного процесса усилилось. В отличие от ранее действовавшего бюджетного законодательства, были четко изложены обязанности Правительства РФ по предоставлению в Государственную думу отчета об исполнении федерального бюджета; осуществлено законодательное оформление формы, в которой парламент принимает к рассмотрению и утверждает отчет об исполнении федерального бюджета (федеральный закон об исполнении федерального бюджета); предоставление Счетной палатой РФ заключения на годовой отчет об исполнении федерального бюджета с подробной характеристикой и оценкой итогов [3].

Одним из направлений реформирования бюджетного процесса, проведенного в 2004-2008 гг., является изменение порядка бюджетного учета, в частности, посредством введения плана счетов бюджетного учета, интегрированного с бюджетной классификацией, основанного на методе начислений и обеспечивающего учет затрат по функциям и программам [4]. Роль отчетов при переходе на бюджетирование, ориентированного на результат, возросло, поскольку они стали содержать в себе сведения о том, выполнены ли поставленные задачи, достигнуты ли запланированные результаты. Сконструированная таким образом система показателей на данный момент позволяет отслеживать и оценивать результаты произведенных бюджетных расходов в рамках программ, разработанных на основе бюджетирования, который в свою очередь ориентирован на результат [5, с. 31].

Следующим этапом в повышении результативности бюджетных расходов стала разработка перспективного финансового плана Российской Федерации на 2007-2009 гг. и проект федерального бюджета на 2007 г. При этом следует отметить, что конкретные требования к бюджетной политике ежегодно формировались в бюджетных посланиях Президента Российской Федерации до

2013 г. Такие бюджетные послания не являлись нормативными правовыми актами, а выступали определенной формой выражения воли главы государства, в том числе в отношении направлений и содержания проводимой бюджетной реформы, а также основополагающими документами при подготовке проекта федерального бюджета и изменений в бюджетное законодательство [6].

В Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию «О бюджетной политике в 2007 году» в качестве одного из направлений формирования и реализации бюджетной политики отмечена необходимость повышения роли среднесрочного финансового планирования, в частности для этого при составлении и рассмотрении проектов бюджетов должны учитываться отчеты о результатах использования бюджетных ассигнований [7].

С учетом бюджетных реформ последних лет, в заявлении министров финансов «Группы восьми» к саммиту лидеров стран «восьмерки» (Санкт-Петербург, 9-10 июня 2006 г.) подчеркивается, что для достижения макроэкономической стабильности и устойчивого роста, а также обеспечения прочной основы для надлежащего управления общественными финансами необходимо поддерживать национальные и международные инициативы по гарантированию бюджетирования, в свою очередь ориентированного на результаты на всех уровнях государственного управления; среднесрочного финансового планирования; эффективного финансового контроля, учета и мониторинга [8]. В ходе обсуждения предложены различные принципы ответственного и эффективного управления общественными финансами. В частности, для обеспечения финансовой (налогово-бюджетной) прозрачности такими принципами выступают: наличие и соблюдение формализованных требований к ведению бюджетного учета, составлению и предоставлению бюджетной отчетности; рассмотрение и утверждение основных показателей бюджетной отчетности законодательными органами; формирование и предоставление бюджетной отчетности в соответствии с едиными принципами, необходимыми и достаточными для осуществления межстрановых сравнений [9].

В Бюджетном послании Президента РФ «О бюджетной политике в 2008-2010 годах» подчеркивается, что как раз внедрение системы бюджетной классификации и бюджетного учета, основанных на международных стандартах, а также завершение формирования системы Федерального казначейства позволили значительно повысить прозрачность и управленческую значимость бюджетной отчетности [10]. Однако по-прежнему сохраняется необходимость усиления анализа эффективности всех расходов бюджета, для этого необходимо увеличить состав информации о достигнутых и планируемых целях бюджетной политики, результатах использования бюджетных ассигнований и эффективности реализации бюджетных программ, предоставляемой законодательным органам, общественности, гражданам, а также совершенствовать качество такой информации. Для этого необходимо усилить статистические наблюдения за результатами осуществляемых программ, внедрить регулярные специализированные статистические обследования [10].

Относительно бюджетной политики в 2007 г. и в начале 2008 г. внедрение механизмов бюджетирования по результатам было отражено посредством внесения поправок в Бюджетный кодекс РФ. Благодаря поправкам были конкретизированы состав и полномочия участников бюджетного процесса, расширена самостоятельность и повысилась ответственность главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств при формировании и предоставлении бюджетной отчетности. Кроме того, с 2008 г. внедрена система мониторинга качества финансового управления, осуществляемого главными распорядителями [11].

Анализируя поправки, вносимые в Бюджетный кодекс РФ в рассматриваемый период, можно выделить следующие ключевые результаты проведения бюджетной реформы, в том числе в части развития и укрепления роли отчетной стадии бюджетного процесса:

1 этап – укрепление системы исполнения бюджета; формирование достоверной отчетности об исполнении бюджета, базирующейся на кассовом методе учета; гарантирование внешнего контроля за исполнением бюджета;

2 этап – нормализация обязательств публично-правовых образований с их финансовыми возможностями;

3 этап – переход на среднесрочное бюджетирование, ориентированное на результат; формирование отчетности о финансовом положении публично-правовых образований на базе учета, базирующегося на методе начисления; введение процедур внутреннего контроля и аудита [12].

Мировой финансово-экономический кризис 2008-2009 гг. повлиял на изменение ориентации отечественной бюджетной политики на 2010 год. Необходимо было не только адаптировать бюджетную систему к изменившимся условиям, но и создать необходимые условия для стабильного социально-экономического развития страны в посткризисный момент. В качестве одной из основных задач бюджетной политики рассматриваемого периода стал переход к режиму жесткой экономии бюджетных средств, направленной на достижение максимально возможного мультипликативного экономического и социального эффекта от каждого бюджетного рубля, следовательно, контроль за целевым расходованием бюджетных средств должен был сопровождаться содержательным анализом достигнутых результатов [13].

Одной из целей бюджетной политики на 2011-2013 гг. и дальнейшую перспективу был переход к механизму принятия новых расходных обязательств только при условии тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов, гарантирующих их исполнение в пределах принятых бюджетных обязательств. Реализация такого механизма потребовало введение четких правил оценки объема действующих расходных обязательств и процедуры принятия новых, предусматривая повышение ответственности за достоверность их финансово-экономических обоснований [14].

В Бюджетном послании Президента РФ «О бюджетной политике в 2012-2014 годах» была поставлена задача по формированию федерального бюджета на 2012 год и на плановый период 2013-2014 гг., за счет которого возможно выполнение поручений по повышению уровня и качества жизни граждан, а также эффективности и прозрачности государственного управления [15]. С этой целью перед Правительством РФ была поставлена задача по утверждению и реализации Концепции создания и развития интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» [15].

Подводя предварительные итоги бюджетной политики, начиная с реформирования бюджетного процесса в 2004-2006 гг., к числу нерешенных проблем относится неэффективность осуществляемых бюджетных расходов. Так в Бюджетном послании Президента РФ «О бюджетной политике в 2013-2015 годах» отмечено, что достаточно на низком уровне осуществляется финансово-экономическое обоснование решений, приводящих к новым расходным обязательствам [16]. Недостаточно качественно оцениваются следующие положения: 1) какие долгосрочные последствия для социально-экономического развития РФ влечет принятие новых обязательств; 2) как их принятие связано с другими направлениями политики государства; 3) какое влияние новые обязательства окажут на объем действующих обязательств [16].

Отсутствие четкой системы оценки эффективности бюджетных расходов, а также рассмотрение задач социально-экономической политики и итогов их реализации отдельно от вопросов бюджетной политики отмечаются и в следующем послании Президента РФ [17]. В целях получения представления о направлениях расходования бюджетных средств, а также для оценки эффективности расходов и целевого использования бюджетных средств необходимо повысить прозрачность бюджетов и бюджетного процесса. С этой целью в новом бюджетном цикле (2014-2016 гг.) было предложено активно использовать информационные ресурсы (инструменты), позволяющие в доступной форме ознакомить население с соответствующими бюджетами, а также планируемыми и достигнутыми результатами использования бюджетных средств: интегрированная информационная система «Электронный бюджет», брошюра «Бюджет для граждан», международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора) [17]. Фискальная прозрачность предоставляет возможность гражданам, участникам внутренних и внешних финансовых рынков справедливо оценить текущее и будущее финансовое положение государства, а своевременное опубликование бюджетной документации – понять планы правительства и в тоже время поставить высшего органа исполнительной власти в конструктивные рамки [18].

С 2015 г. используется интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет». Основное назначение данной системы – гарантированность прозрачности, открытости и подотчетности деятельности государственных органов и органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений; повышение качества их финансового менеджмента за счет формирования единого информационного пространства и использования информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления государственными и муниципальными (общественными) финансами [19]. «Потенциал, заключенный в автоматизации процессов сбора огромного массива финансовой информации, ее обобщения, структурирования, анализа, проводимых в режиме реального времени, позволяет не только обеспечить скорейшее достижение результата и эффективность контроля, но и открывает новые перспективы оптимизации данного направления управленческой деятельности и повышения качества принимаемых решений в этой сфере» [20].

В 2016 г. продолжилось активное развитие практик инициативного бюджетирования, для реализации которых создан и реализуется на данный момент совместный проект Минфина России и Открытого правительства «Бюджет для граждан». Указанный проект направлен на получение гражданами информации о бюджете в понятной форме (о приоритетах бюджетной политики, об условиях формирования и параметрах бюджетов бюджетной системы РФ, о планируемых и достигнутых результатах использования бюджетных средств), а также на формирование практик участия граждан в бюджетном процессе, реализацию системы мер по повышению финансовой грамотности населения [21].

Для ускорения процесса гармонизация финансовой отчетности необходимо учитывать международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе. Для создания условий для эффективного и своевременного проведения бюджетной реформы в части совершенствования системы бюджетного учета и отчетности, повышения квалификации сотрудников финансовых служб организаций государственного сектора по вопросам бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности в соответствии с международными стандартами используется Международный стандарт финансовой отчетности общественного сектора [22].

«Международные стандарты следует воспринимать прежде всего как своего рода «маяки», которые призваны помочь отечественному законодательству и правоприменителю узнать лучшую международную практику и сделать свой осознанный выбор в пользу той или иной нормы или отказа от применения лучшей международной практики» [6].

В 2017 г. указом Президента РФ была утверждена Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г. [23]. В стратегии к числу основных задач по реализации направления, касающегося развития системы государственного управления, прогнозирования и планирования в сфере экономики, отнесены, в частности: совершенствование механизмов бюджетного планирования, осуществления контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, предотвращения картельных сговоров; повышение эффективности бюджетных расходов [23]. Основные задачи по реализации направления, касающегося устойчивого развития национальной финансовой системы: обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации, в том числе государственных внебюджетных фондов, совершенствование управления государственными финансовыми активами и долговыми обязательствами [23]. В этом же году была принята еще одна стратегия – Стратегия развития информационного общества Российской Федерации на 2017-2030 гг. [24]. Обе программы установили национальные приоритеты на долгосрочный период: запуск новых форматов государственного управления и переход к цифровой экономике [25].

Несмотря на высокий уровень цифровизации процессов ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, согласно отчету Счетной палаты, в 2023 г. наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений, имеющих денежное выражение, приходится на нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности: 627 фактов нарушений на сумму 1 565,7 млрд руб. (74,2% от общего объема нарушений), из них основную долю составляют нарушения в части отчетности (1 378,8 млрд руб.) [26, с. 20].

На основании результатов контрольно-надзорной деятельности в финансово-бюджетной сфере Казначейства России выявлены определенные системные и систематические недостатки и нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности, допущенные субъектами учетных и отчетных процедур:

1) системные нарушения:

- несоблюдение порядка применения плана счетов бюджетного учета, приведшее к искажению показателей бюджетной отчетности в денежном измерении;

- несвоевременное формирование и отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни, приведших к недостоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- принятие к бухгалтерскому (бюджетному) учету документов, которыми оформлялись не имевшие места факты хозяйственной жизни;

- нарушение порядка оформления поступления нефинансовых активов, правильности отнесения ценностей к основным средствам, своевременности и правильности их оприходования;

- нарушение порядка учета нефинансовых активов на забалансовых счетах;

- нарушение порядка начисления амортизации на объекты основных средств;

- отсутствие обязательных реквизитов документов, заверяющих штампов и подписей ответственных исполнителей;

– нарушение общих правил проведения инвентаризации активов и обязательств, установленных Приказом 49 [27];

– принятие к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документов позднее наступления факта хозяйственной жизни;

2) систематические нарушения:

– не отражение принимаемых объектом контроля бюджетных обязательств по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом) (2021-2024 гг.);

– несвоевременная регистрация актов сдачи-приемки, являющихся первичными учетными документами в том отчетном периоде, в котором они были фактически приняты, нарушение порядка ведения бухгалтерского учета (2020-2022 гг.);

– при формировании учетных политик на 2022 и 2023 г. руководство документами, утратившими силу (2021-2023 гг.) [28].

В заключение следует отметить, что отчетная стадия бюджетного процесса прошла в своем развитии переход от полного игнорирования ее как стадии до признания роли отчетов как необходимых инструментов оценки результатов произведенных бюджетных расходов. Высокий уровень нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности свидетельствует о необходимости поиска новых механизмов повышения эффективности планирования и исполнения бюджета. В частности, для этого необходимо осуществить технологическую интеграцию данных бухгалтерского учета организации бюджетной сферы федерального уровня на единой платформе ГИИС «Электронный бюджет» (формирование обобщенной аналитической информации на основе принципа «одного окна»); организацию цифрового мониторинга и т.д. [29].

Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 17 июля 1998 г.: одоб. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 17 июля 1998 г.: ввод. Фед. Законом Рос. Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3823; 2024. – № 41. – Ст. 6061.

2. Пауль, А.Г. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении бюджетов по доходам budget performance report of budget revenues / А.Г. Пауль // Финансовое право. – 2012. – № 12. – С. 10-13.

3. Артюхин, Р.Е. Правовое регулирование отчетной стадии бюджетного процесса / Р.Е. Артюхин; Под ред. А.Н. Козырина. – М.: ЦППИ, 2009. – 141 с.

4. О мерах по повышению результативности бюджетных расходов (вместе с «Концепцией реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004-2006 годах», «Планом мероприятий по реализации Концепции реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004-2006 годах»); Постановление Правительства РФ от 22 мая 2004 г. № 249 (ред. от 6 апреля 2011 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 22. – Ст. 2180; 2011. – № 15. – Ст. 2131. – Утратил силу.

5. Синева, Е.Н. Совершенствование финансового контроля при бюджетировании, ориентированного на результат / Е.Н. Синева // Дайджест-финансы. – 2006. – № 12 (144). – С. 29-32.

6. Артюхин, Р.Е. Вопросы развития бюджетного права / Р.Е. Артюхин // Реформы и право. – 2012. – № 3. – С. 15-24

7. О бюджетной политике в 2007 году: Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 30 мая 2006 г. // Пенсия. – 2006. – № 6.
8. Заявление министров финансов «Группы восьми» к саммиту лидеров стран «восьмерки», Санкт-Петербург, 9-10 июня 2006 года // Официальный сайт Минфина России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=3444 (дата обращения: 01.12.2024).
9. Об аналитическом материале «Основные результаты и направления бюджетной политики в 2007 году и среднесрочной перспективе»: Письмо Минфина России от 11 октября 2006 г. № 02-АЛ/2710 // СПС «КонсультантПлюс».
10. О бюджетной политике в 2008-2010 годах: Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 9 марта 2007 г. // Финансовый вестник. Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2007. – № 7.
11. О бюджетной политике в 2009-2011 годах: Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 23 июня 2008 г. // Пенсия. – 2008. – № 7.
12. Нестеренко, Т.Г. Предпосылки и основные направления бюджетной реформы в Российской Федерации / Т.Г. Нестеренко // Реформы и право. – 2007. – № 1.
13. О бюджетной политике в 2010-2012 годах: Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 25 мая 2009 г. // Парламентская газета. – 2009. – № 28.
14. О бюджетной политике в 2011-2013 годах: Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 29 июня 2010 г. // Пенсия. – 2010. – № 7.
15. О бюджетной политике в 2012-2014 годах: Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 29 июня 2011 г. // Парламентская газета. – 2011. – № 32.
16. О бюджетной политике в 2013-2015 годах: Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 28 июня 2012 г. // СПС «КонсультантПлюс».
17. О бюджетной политике в 2014-2016 годах: Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 13 июня 2013 г. // Пенсия. – 2013. – № 6.
18. Палозян, О.А. Правовые принципы финансирования государственных и муниципальных расходов / О.А. Палозян // Финансовое право. – 2013. – № 12. – С. 42-46.
19. О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (вместе с «Положением о государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»): Постановление Правительства РФ от 30 июня 2015 г. № 658 // Собрание законодательства РФ. – 2015. – № 28. – Ст. 4228.
20. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, Н.Е. Абрамова и др.; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. – М.: ИЗиСП, КОТРАКТ, 2016. – 320 с.
21. Доклад Министерства финансов Российской Федерации о лучшей практике развития «Бюджета для граждан» в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях (Москва, 2017) // Официальный сайт Минфина России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=119548 (дата обращения: 06.12.2024).

22. Сборник «Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора» // Официальный сайт Минфина России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=16828 (дата обращения: 08.12.2024).
23. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 // Собрание законодательства РФ. – 2017. – № 20. – Ст. 2902.
24. О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы: Указ Президента РФ от 09 мая 2017 г. № 203 // Собрание законодательства РФ. – 2017. – № 20. – Ст. 2901.
25. Палозян, О.А. Электронный бюджет – инструмент цифровых технологий в бюджетных правоотношениях / О.А. Палозян // Финансовое право. – 2018. – № 8. – С. 11-14.
26. Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2023 году // Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации. URL: https://ach.gov.ru/reports/report_2023#budget (дата обращения: 08.12.2024).
27. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (ред. от 8 ноября 2010 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
28. Обзор результатов осуществления Федеральным казначейством контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей, получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами, выявленных системных и систематических недостатков и нарушений, а также положительной практики, направленной на предупреждение нарушений в финансово-бюджетной сфере, в 1 полугодии 2024 года // Официальный сайт Казначейства России. URL: <https://roskazna.gov.ru/kontrol/vnutrenniy-gosudarstvennyy-finansovyy-kontrol/> (дата обращения: 08.12.2024).
29. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов // Официальный сайт Минфина России. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2024/09/main/ONBNiTTP_2025_2027.pdf (дата обращения: 08.12.2024).