

2 ФИНАНСЫ

2025

Ежемесячный теоретический и научно-практический журнал. Издаётся 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,

В.В. Гусев, А.Ю. Демидов, Б.И. Златкис,

В.В. Иванов, А.С. Колесов, А.М. Лавров,

Г.Г. Лалаев, И.Я. Лукасевич,

Ю.П. Никольская, В.Г. Пансков,

С.Е. Прокофьев, В.М. Родионова,

К.Е. Турбина

Главный редактор

Ю.М. Артемов, доктор экономических наук, профессор

Заместитель главного редактора,

зав. отделом финансов и бюджета

С.И. Гализдра

Зав. отделом налогов и страхования

Ю.П. Никольская

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 09.12.2024, публикация в которых обязательна при защите докторских и кандидатских диссертаций по экономике. Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ).

В НОМЕРЕ:

НАЛОГИ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Пансков В.Г.	НАЛОГОВЫЕ НОВАЦИИ В РЕШЕНИИ СОЦИАЛЬНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗАДАЧ ОБЩЕСТВА	3
Тихонова А.В.	НАЛОГОВЫЕ ФАКТОРЫ ТРУДОВОЙ МИГРАЦИИ НАСЕЛЕНИЯ	10
Пугачев А.А.	НОВЫЕ КОНТУРЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В ПОВЫШЕНИИ СПРАВЕДЛИВОСТИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ ГРАЖДАН	18

К 80-Й ГОДОВЩИНЕ ВЕЛИКОЙ ПОБЕДЫ

Пачкалов А.В.	НЕИЗВЕСТНЫЕ СТРАНИЦЫ ВОСПОМИНАНИЙ НАРКОМА ФИНАНСОВ СССР А.Г. ЗВЕРЕВА: ЛЕНД-ЛИЗ	24
---------------	---	----

ФИНАНСЫ И БЮДЖЕТ: ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ

Балынин И.В.	СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ БЮДЖЕТОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	28
--------------	---	----

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,
014290, 014292.
ISSN-0869-446X

Подписано в печать 14.02.2025.
Формат 60x84 1/8. Офсетная печать.
Тираж 8200 экз. Заказ
Свободная цена.

ОТПЕЧАТАНО:

в ООО «Красногорская типография»,
143400, Московская область,
г. Красногорск, Коммунальный
квартал, д. 2.

© «ФИНАНСЫ»



СТРАХОВАНИЕ

Цветкова Л.И.	ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ КАК ИНСТРУМЕНТ ТРАНСФОРМАЦИИ СТРАХОВОГО БИЗНЕСА.....	36
---------------	--	----

КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ

Борисова О.В.	ФОРМИРОВАНИЕ И РАЗВИТИЕ ПОДХОДОВ К ОЦЕНКЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ.....	43
---------------	--	----

МНЕНИЯ

Сухарев А.Н.	О НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖАХ	
Смирнов С.Н.	В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	51
Левин Ю.А.	ВЕКТОРЫ УЧАСТИЯ ГОСУДАРСТВА В ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ РЫНКА НЕДВИЖИМОСТИ.....	60

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

Совершенствование классификации расходов бюджетов в Российской Федерации

И.В. Балынин, доцент кафедры общественных финансов Финансового факультета Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, кандидат экономических наук, доцент

Актуальность изучения вопросов совершенствования классификации расходов бюджетов в Российской Федерации определяется рядом причин. Во-первых, наличием запроса на повышение эффективности бюджетных расходов на всех уровнях управления¹, что требует проведения их всестороннего анализа, а это невозможно без четко выстроенной классификации. Во-вторых, повышенным вниманием к обеспечению пространственного развития Российской Федерации, что подтверждается утверждением Концепции пространственного развития Российской Федерации². Современные условия характеризуются концентрацией бюджетной политики на достижении национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 г., утвержденные в мае 2024 г.³ Это подтверждается и поручениями Президента России⁴, и Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на период 2025–2027 гг.⁵

¹ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2024/09/main/ONBNiTPP_2025_2027.pdf (дата обращения: 24.01.2025).

² Правительство утвердило Стратегию пространственного развития страны до 2030 года. URL: <http://government.ru/docs/53917/> (дата обращения: 24.01.2025).

³ Указ о национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/73986> (дата обращения: 24.01.2025).

⁴ Перечень поручений по итогам заседания Совета по стратегическому развитию и национальным проектам. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/assignments/orders/76072> (дата обращения: 24.01.2025).

⁵ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период

Ознакомление с публикациями последних лет показало, что авторы сосредоточены на решении отдельных точечных вопросов в своих исследованиях. Например, Е.Т. Гурвич и Н.А. Краснопеева рассмотрели вопросы формирования структуры расходов региональных бюджетов [1], а И.П. Житная и А.В. Полехин – применительно к бюджету Луганской Народной Республики [2]. В свою очередь в научной литературе уделяется внимание особенностям составления отчетности в бюджетных учреждениях [3] и модернизации программно-целевого управления общественными финансами [4]. Также авторы справедливо указывают на возможности использования современных цифровых технологий для развития классификации расходов бюджета [5] и повышения информативности бюджетного процесса [6]. Следует также обратить внимание на наличие исследований, в которых обозначается важность применения риск-ориентированного подхода к управлению общественными финансами [7, 8]. Однако, по мнению автора настоящей статьи, в части расходов бюджета это применимо только в том случае, если они классифицированы должным образом.

В то же время комплексных исследований по вопросам модернизации классификации расходов бюджетов в Российской Федерации не обнаружено. Этот факт дополнительно актуализирует необходимость его проведения.

2026 и 2027 годов. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2024/09/main/ONBNiTPP_2025_2027.pdf (дата обращения: 24.01.2025).

Прежде всего целесообразно обозначить задачи, которые, по мнению автора, должна решать классификация расходов. Во-первых, это обеспечение четкого определения кода, на который следует относить осуществление соответствующей операции. Во-вторых, правильная группировка расходов по широкой линейке признаков. В-третьих, возможность сравнительного анализа расходов бюджетной системы государства. В-четвертых, осуществление контрольных мероприятий (на разных стадиях бюджетного процесса) за эффективностью и целевым использованием.

На рис. 1 наглядно представлены утвержденные приказом Минфина России принципы бюджетной классификации (в части классификации расходов).

В настоящее время код классификации расходов состоит из 20 разрядов, которые имеют внутреннюю детализацию, наглядно отраженную в табл. 1. Как мы видим, структура кода классификации расходов бюджетов на первом уровне включает пять компонентов, каждый из которых имеет свои особенности. Разберем ее более подробно. Прежде всего определим органы государственной власти, ответственные за установление соответствующих вариаций, принимаемых каждым из компонентов кода классификации расходов, и их шифровизацию.

В табл. 2 приведены данные об особенностях определения наименований и шифров кодов классификации расходов бюджетов бюджетной си-



Рис. 1. Принципы назначения кодов классификации расходов в Российской Федерации: ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств; НПА – нормативный правовой акт

Источник: построено автором на основании приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. от 13.11.2024).

Таблица 1

Структура кода классификации расходов бюджетов

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
ГРБС		Раз-дел	Под-раз-дел	Целевая статья расходов													Вид расходов			
							Программная (непрограммная) статья			Направление расходов				Г	П	Э				
							Програм-мное (непро-граммное) направление деятельности	ТСЭ (ЭННД)	Струк-турный элемент									р	о	л
																		у	д	е
																		п	г	м
																		п	р	е
																		а	у	н
																		п	п	т
																		а	п	а

Примечание. ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств; ТСЭ (ЭННД) – тип структурного элемента (элемент непрограммного направления деятельности).

Источник: построено автором на основании данных приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. от 13.11.2024).

стемы Российской Федерации. В частности, приведена информация о полномочиях органов государственной власти и местного самоуправления по установлению отдельных компонентов кода классификации

расходов. Также отмечен факт единства/вариативности кода для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Предлагаемые автором изменения представляется возможным объединить в две

Таблица 2

Особенности определения наименований и шифров кодов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Компонент кода классификации расходов	Органы публичной власти, устанавливающие вариации компонента кода	Органы публичной власти, устанавливающие шифр кода	Являются ли едиными для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации?
Главный распорядитель бюджетных средств	Законодательные (представительные) органы власти и высшее должностное лицо публично-правового образования (в составе ведомственной структуры расходов, утвержденной нормативным правовым актом о бюджете)		Нет
Разделы	Федеральное Собрание Российской Федерации и Президент России (перечислены в Бюджетном кодексе Российской Федерации)	Минфин России	Да
Подразделы			Да
Целевая статья расходов	Финансовый орган, осуществляющий составление и организацию исполнения бюджета		Нет
Вид расходов	Группы и подгруппы вида расходов – Федеральное Собрание Российской Федерации и Президент России (перечислены в Бюджетном кодексе Российской Федерации). Перечень единых элементов вида расходов – Минфин России (может быть дополнен при отражении расходов региональных и местных бюджетов)	Минфин России (группы, подгруппы, перечень единых для всех бюджетов бюджетной системы элементов вида расходов)	Да, есть особенность (перечень элементов вида расходов может быть дополнен при выполнении требований, установленных Минфином России)

Источник: составлено автором.

группы: общеметодологические (затрагивают общие подходы к шифровизации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – модернизацию структуры кода классификации расходов или уточнение полномочий органов государственной власти в части классификации расходов) и специализированные (направленные на конкретные компоненты кода классификации расходов, не затрагивающие

структуру кода классификации расходов).

Рассмотрим группу общеметодологических рекомендаций по совершенствованию классификации расходов. Прежде всего важно дополнить содержание принципа прозрачности назначения кодов классификации расходов абзацем, закрепляющим роль шифра кода классификации расходов в идентификации

содержания соответствующего расхода.

Проведенный автором анализ показал, что 41,75% расходов федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов в 2025 г. будет связан с направлением средств в региональные бюджеты (по 2026 и 2027 гг. данный показатель планируется на уровне 38,52 и 38,65% соответственно). Важно отметить, что запланированная доля расходов федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов региональным бюджетам в общем объеме (по открытой части) на 2025–2027 гг. составляет 11% (10,65–11,49%, в зависимости от конкретного года). В связи с этим представляется целесообразным рассмотреть возможность увеличения числа знаков, используемых для шифра целевой статьи расходов, с 10 до 12 с целью отражения в реестре расходных обязательств, бюджетных росписях (составляемых главными распорядителями бюджетных средств) и сводных бюджетных росписях (составляемых финансовыми органами на каждом уровне управления) регионов – получателей межбюджетных трансфертов. Соответственно, эти два дополнительных знака необходимо добавить к отражению направления расходов, которое сейчас состоит из 5 знаков. В рамках подхода с сохранением 20-значного кода классификации расходов это представляется возможным сделать, во-первых, путем сокращения числа знаков, которыми осуществляется шифровизация

главных распорядителей бюджетных средств, с 3 до 2. Проведенный автором анализ показал, что даже на федеральном уровне их в настоящее время меньше 100. При этом в случае их увеличения свыше данного значения (маловероятно в ближайшее время), по мнению автора, необходимо использовать для шифра не только цифры, но и буквы. В других компонентах кода классификации расходов такой подход уже успешно применяется. Во-вторых, целесообразно уменьшить количество знаков, используемых для шифрования подразделов классификации расходов. В настоящее время только по 3 разделам из 14 количество подразделов превышает 9. Однако данная проблема шифра этих подразделов решается путем использования букв русского алфавита. Прямой эффект от реализации данных рекомендаций заключается в усилении глубины учета расходов федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов. На сегодняшний день из кода классификации расходов нет возможности сделать вывод о конкретных регионах – получателях соответствующего межбюджетного трансферта. Соответственно, это позволит усилить возможности Счетной палаты Российской Федерации для проведения последующего финансового контроля и возможности ученых и аналитиков для проведения соответствующих научных исследований по данным вопросам. Косвенный эффект заключается в повышении степени использования разрядов кодов классификации расходов в контексте реализации принципа прозрачности бюджетной системы Российской Федерации, установленного ст. 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Например, в настоящее время нет никакой целесообразности в применении 3 знаков для шифра главных распорядителей бюджетных средств ввиду того, что их менее 100.

Также автор статьи считает, что целесообразно обязать органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления отражать соответственно расходы на реализацию всех государственных программ субъектов Российской Федерации и всех муниципальных программ муниципальных образований по тем же кодам бюджетной классификации, что и на федеральном уровне.

В табл. 3 приведен конкретный пример соотношения шести государственных программ Российской Федерации и государственных программ субъектов Российской Федерации. Выбраны город Москва (самый крупный по численности регион), Рязанская область (регион, находящийся в середине рейтинга регионов по численности населения), Ненецкий автономный округ (регион с наименьшей численностью населения).

Анализ данных табл. 3 и перечней государственных программ Российской Федерации и государственных программ субъектов Российской Федерации позволяет заключить следующее:

1) в субъектах Российской Федерации отсутствуют государственные программы, которые по своей направленности нельзя было бы увязать с теми, что представлены на федеральном уровне;

2) нумерация государственных программ в субъектах Российской Федерации осуществляется крайне хаотично без какого-либо логического единства;

3) нумерация ментально схожих государственных программ субъектов Российской Федерации и государственных программ Российской Федерации отличается.

С учетом вышеизложенного автор считает целесообразным осуществить единство кодов, используемых для шифрования реализуемых государственных программ субъектов Российской Федерации, и кодов, применяемых для отражения расходов федерального бюджета на реализацию государственных программ Российской Федерации.

Как известно, на федеральном уровне при кодировке программных расходов на 8-м знаке шифра кода используется числовое значение от 0 до 6, а при непрограммных – от 7 до 9. При этом на региональном уровне это правило не соблюдается, и целесообразно обеспечить его соблюдение.

Аналогично необходимо поступить и с шифровкой типов структурных элементов. Представляется целесообразным сделать ее единой для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В табл. 4 представлены данные на примере федерального бюджета и трех вышеприведенных субъектов Российской Федерации.

Таблица 3

Пример соотношения шести государственных программ Российской Федерации и государственных программ субъектов Российской Федерации

Наименование государственной программы Российской Федерации	Федеральный бюджет	Бюджет Москвы	Бюджет Рязанской области	Бюджет Ненецкого автономного округа
Развитие здравоохранения	01	02	43	18
Развитие образования	02	03	42	15
Социальная поддержка граждан	03	04	29	19
Доступная среда	04	04	29	26
Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации	05	05, 06	19	11
Содействие занятости населения	07	04	27	28

Примечания: 1. В первом столбце приведены наименования государственных программ Российской Федерации, а в других столбцах – коды государственных программ выбранных субъектов Российской Федерации (наименования последних могут незначительно отличаться).

2. На федеральном уровне в настоящее время отсутствует государственная программа, шифровизируемая посредством кода «06». Этот код изначально использовался для государственной программы Российской Федерации «Развитие пенсионной системы».

3. Если используемый код у нескольких государственных программ совпадает, то это означает, что в соответствующем публично-правовом образовании мероприятия нескольких государственных программ синтезированы в одну.

Источник: построено автором по следующим официальным данным: Федеральный закон от 30.11.2024 № 419-ФЗ «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»; приказ Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа от 10.01.2018 № 1-о «О порядке применения целевых статей классификации расходов окружного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа»; распоряжение Администрации Ненецкого автономного округа от 12.08.2024 № 77-р «Об утверждении Перечня государственных программ Ненецкого автономного округа»; приказ Департамента финансов г. Москвы от 18.12.2024 № 270ф «О порядке формирования и применения бюджетной классификации расходов бюджета города Москвы, утверждении перечней и кодов целевых статей расходов бюджета города Москвы, Московского городского фонда обязательного медицинского страхования и кодов главных распорядителей бюджетных средств города Москвы»; постановление Министерства финансов Рязанской области от 27.10.2015 № 15 «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области и Правил отнесения данных расходов на соответствующие целевые статьи».

Федерации. Особое внимание следует обратить на тот факт, что с 2023 г. разделение федеральных проектов в зависимости от статуса их вхождения в национальные проекты на федеральном уровне не производится. Это логично, так как идентификация типа «проектности» расходов реализована на уровне 12–13 знаков (и ранее использованный подход, по сути, исключительно дублировал подачу информации). Соответственно, целесообразно отказаться от разделения и на уровне субъектов Российской Федерации. Более того, анализ показал, что в Москве по-прежнему используется кодировка через подпрограммы, отмененная на федеральном уровне с 2022 г. В целях обеспечения единых подходов рекомендуется устранить данный диссонанс.

Рассмотрим специализированные рекомендации по совершенствованию классификации расходов. Начнем с разделов и подразделов. В

частности, в настоящее время в первом разделе классификации расходов отражаются расходы на проведение фундаментальных научных исследований, а по подразделам всех разделов (за исключением 13 и 14) – на проведение прикладных научных исследований. Проведение научных исследований – это функционально отдельное направление экономической деятельности, что, в частности, подтверждается Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД)⁶. В связи с этим, по мнению автора, целесообразно сформировать отдельный раздел классификации расходов, посвященный исключительно научным исследованиям. Эффекты от реализации данной рекомендации заключаются, во-первых,

⁶ ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (утв. приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) (в ред. от 20.11.2024). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163320/ (дата обращения: 24.01.2025).

Таблица 4

Типы структурных элементов, используемых при шифровизации расходов федерального и региональных бюджетов

Тип структурного элемента	Федеральный бюджет	Бюджет Москвы	Бюджет Рязанской области	Бюджет Ненецкого автономного округа
Федеральные/региональные проекты, входящие в состав национальных проектов	2*	–	1	1
Федеральные/региональные проекты, не входящие в состав национальных проектов	2*	–	2	2
Ведомственные проекты	3	–	3	–
Комплексы процессных мероприятий	4	–	4	4
Федеральная целевая программа	5	–	–	–

* До 2022 г. (включительно) для шифровизации федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, использовалась цифра «1». С 2023 г. все федеральные проекты независимо от их вхождения в состав национальных проектов кодируются цифрой «2».

Источник: построено автором по данным следующих нормативных правовых актов, регулирующих использование классификации расходов: приказ Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа от 10.01.2018 № 1-о «О порядке применения целевых статей классификации расходов окружного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа»; приказ Департамента финансов г. Москвы от 18.12.2024 № 270ф «О порядке формирования и применения бюджетной классификации расходов бюджета города Москвы, утверждении перечней и кодов целевых статей расходов бюджета города Москвы, Московского городского фонда обязательного медицинского страхования и кодов главных распорядителей бюджетных средств города Москвы»; постановление Министерства финансов Рязанской области от 27.10.2015 № 15 «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области и Правил отнесения данных расходов на соответствующие целевые статьи».

в синтезе классификации расходов на развитие науки в Российской Федерации, так как в настоящее время они разрознены по разным разделам классификации расходов. Во-вторых, будет создана возможность оперативного получения информации об объеме средств, направляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на проведение научных исследований.

В свою очередь подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» необходимо разбить на два самостоятельных подраздела – «Сельское хозяйство» и «Рыболовство». Прежде всего, следует отметить, что данные направления терминологически разграничиваемы: сельское хозяйство сопряжено с получением ресурсов на суше, а рыболовство – в воде. Более того, есть и статистические разграничения. Если посмотрим ОКВЭД, то в рамках раздела «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» выделяются следующие подразделы:

- «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях»;
- «Лесоводство и лесозаготовки»;
- «Рыболовство и рыбоводство»⁷.

В настоящее время лесное хозяйство уже представле-

⁷ ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (утв. приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) (в ред. от 20.11.2024). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163320/ (дата обращения: 24.01.2025).

но отдельным подразделом (седьмой подраздел). Благодаря реализации авторской рекомендации по разделению подраздела «Сельское хозяйство и рыболовство» на два самостоятельных подраздела удастся устранить отсутствующую на сегодняшний день возможность раздельного учета объема средств, направляемых на развитие каждого из видов экономической деятельности. В свою очередь, это позволит осуществить оценку

эффективности расходов на развитие каждого из направлений («Сельское хозяйство», «Рыболовство»).

Содержание разделов «Здравоохранение» и «Социальная политика» требует переосмысления с учетом обеспечения терминологической точности и конкретного критерия детализации. В данном случае важно отметить, что в ст. 32 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья



* Точное название – «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов».

Рис. 2. Состав подразделов раздела 0900 «Здравоохранение»:

МП – медицинская помощь; ДС – дневные стационары, СЭБ – санитарно-эпидемиологическое благополучие; ПНИЗ – прикладные научные исследования в области здравоохранения; ДВЗ – другие вопросы в области здравоохранения

граждан в Российской Федерации» (в ред. от 28.12.2024) указаны виды (первичная, специализированная, скорая, паллиативная), формы (экстренная, неотложная и плановая), условия оказания медицинской помощи (стационарно, в дневном стационаре, амбулаторно, вне медицинской организации). Так, в разделе «Здравоохранение» идет перекрестное расположение подразделов классификации

расходов (представлены на рис. 2) с точки зрения данных параметров. По рис. 2 наглядно видно, что по первым трем подразделам отражаются расходы на оказание медицинской помощи исходя из условий (причем отсутствует условие «вне медицинской организации»), а при этом присутствует только один вид медицинской помощи (скорая). Представляется целесообразным первые четыре подраздела раздела

0900 классификации расходов использовать для отражения финансового обеспечения оказания медицинской помощи исходя из ее видов.

Ознакомление с содержанием подразделов в разделе 1000 классификации расходов позволяет сделать вывод о том, что в нем не учтено содержательное наполнение термина «социальное обеспечение». Оно является более широким, чем «пенсионное обеспечение», «социальное обслуживание населения», «охрана семьи и детства». Все эти термины являются видами социального обеспечения. С учетом того что в данном разделе по подразделам 1005 и 1006 отражаются расходы на реализацию мероприятий, напрямую не являющиеся видами социального обеспечения, переименование данного раздела в «Социальное обеспечение» не представляется возможным. Более того, для отражения расходов бюджетов, непосредственно связанных с социальным обеспечением населения, используется 3-я группа видов расходов. В связи с этим автор предлагает переименовать подраздел «Социальное обеспечение» в подраздел «Другие меры социальной поддержки граждан».

Положительным является переход с 2025 г. на русскоязычный формат шифровки национальных проектов (на 11-й позиции кода классификации расходов; до 2024 г. включительно использовалась латиница). При этом в настоящее время в отдельных компонентах кода классификации расходов по-прежнему

допускается использование латиницы. Автор считает, что необходимо полностью отказаться от шифровизации латиницей кодов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ данных о структуре 8-й группы видов расходов («Иные бюджетные ассигнования») показывает, что с ее использованием осуществляется финансовое обеспечение крайне широкого и разнопланового «ассортимента» мероприятий. Это и субсидии коммерческим организациям (причем разного характера), и взносы в международные организации, и исполнение судебных актов, и уплата налогов, и др. Важно обратить внимание, что по данной группе вида расходов на 2025–2027 гг. планируется осуществить 20% от общего объема расходов (по открытой части)⁸. Представляется, что не может такой объем средств сосредотачиваться в группе с обобщенным наименованием «Иные бюджетные ассигнования». По мнению автора, следует обособить отдельно государственную поддержку коммерческих организаций в отдельную группу вида расходов. Например, финансовое обеспечение ее оказания автор считает возможным осуществлять по 8-й группе вида расходов. Более того, по группе расходов

⁸ Рассчитано на основании реестра расходных обязательств Российской Федерации к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2025–2027 гг., размещенного на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации.

«Иные бюджетные ассигнования» в настоящее время отражается исполнение государственных и муниципальных гарантий. С учетом того что государственные гарантии являются условным долговым обязательством, расходы, связанные с их исполнением, целесообразно отражать по 7-й группе вида расходов. В целях обеспечения максимальной терминологической точности автор предлагает ее переименовать в «Обслуживание государственного (муниципального) долга и исполнение государственных (муниципальных) гарантий». В свою очередь, оставшиеся мероприятия автор предлагает отразить в 9-й группе вида расходов «Иные бюджетные ассигнования».

Реализация перечисленного выше комплекса авторских предложений, объединенных в две группы, будет иметь несколько эффектов. Во-первых, это позволит обеспечить более четкий учет расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Соответственно, во-вторых, это позволит оценить их эффективность. В-третьих, благодаря реализации данных рекомендаций будет обеспечена синхронизация инструментов программно-целевого управления на федеральном, региональном и местном уровнях. Это обеспечит единство концентрации усилий по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 г.

Литература

1. Гурвич Е.Т. Формирование структуры расходов региональных бюджетов / Е.Т. Гурвич, Н.А. Краснопева // Вопросы экономики. 2024. № 1. С. 5–32.
2. Житная И.П. Усовершенствование учета и отчетности бюджетной организации Луганской Народной Республики / И.П. Житная, А.В. Полехин // Вестник Луганского государственного университета имени Владимира Даля. 2022. № 9 (63). С. 207–211.
3. Качкова О.Е. Элементы бухгалтерской финансовой отчетности, критерии их признания и оценка в бюджетных учреждениях / О.Е. Качкова, А.С. Богопольский // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. 2020. № 4. С. 15–20.
4. Мастеров А.И. Проблемы и пути совершенствования программно-целевого бюджетирования в России / А.И. Мастеров // Финансы: теория и практика. 2019. Т. 23. № 2. С. 44–57.
5. Сергеев Л.И. Цифровые возможности развития классификации бюджетных расходов страны / Л.И. Сергеев, Д.Л. Сергеев // Финансы: теория и практика. 2023. Т. 27. № 1. С. 195–207.
6. Морозов О.В. Оценка информативности федерального бюджета и бюджетного процесса в Российской Федерации / О.В. Морозов, М.А. Васильев // Статистика и Экономика. 2022. Т. 19. № 4. С. 14–34.
7. Belousov Yu.V., Timofeeva O.I. Budget Transparency Ranking of Russian Constituent Entities as a Tool to Improve Public Finance Management Effectiveness // Public Administration Issues. 2017. Issue 4. Pp. 139–157.
8. Тиникашвили Т.Ш. Риск-ориентированный подход к управлению финансами публично-правового образования / Т.Ш. Тиникашвили, И.В. Сугарова // Вестник экономической безопасности. 2023. № 5. С. 203–209.
9. Bogataya I., Evstafyeva E., Lavrov D., Korsakova E., Mukhanova N., Solyannikova S. Disclosure of Information in Risk Reporting in the Context of the Sustainable Development Concept // Sustainability. 2022. Vol. 14 (4). Pp. 1–21.