

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)

Кафедра "Финансовый контроль и казначейское дело"
Финансовый факультет

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью.

Организация: «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Сертификат: v5y+g5iGXOZDr2KbRgJfLZ2LYrUYIG4Z

Утверждено: Проректор по учебной и методической работе, Е.А. Каменева

Дата: 01.12.2025 г.

Д.В. Руднева , Ю.С. Рылов

Cash management в государственном секторе

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 - Экономика,

Образовательная программа «Государственный финансовый контроль и цифровое
казначейство»

Профиль:

«Государственный финансовый контроль и цифровое казначейство»

Рекомендовано

Финансовый факультет

(протокол № 08 от 19.05.2026 г.)

Одобрено

Кафедра "Финансовый контроль и казначейское дело"

(протокол № 10 от 28.01.2026 г.)



Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
5.1. Содержание дисциплины	7
5.2. Учебно – тематический план	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	14
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	14
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	17
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	18
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	13
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	13
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	33
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	34
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	34



1. Наименование дисциплины

Cash management в государственном секторе

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	Знать: состав и структуру данных и информации в целях осуществления эффективного кэш-менеджмента в государственном секторе. Уметь: собирать, обрабатывать и интерпретировать данные и информацию в целях осуществления кэш-менеджмента в государственном секторе.
		2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности.	Знать: Способы анализа информации и поиска закономерностей. Уметь: Анализировать информацию, обосновывать происходящее, выявлять закономерности.
		3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное на-	Знать: принципы классификации по однородным признакам. Уметь: осуществлять классификацию и группировку денежных потоков в государственном секторе в целях реализации профессиональных задач кэш-менеджмента.



Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
		значение классификационных групп.	
		4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	Знать: принципы аргументированного формирования профессионального суждения. Уметь: грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки в ходе управления денежными потоками государства.
		5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	Знать: принципы системного описания информации. Уметь: формировать точку зрения на основе системного описания.
ПКП-1	Способность собирать и обобщать информацию, необходимую для проведения государственного финансового контроля (аудита)	1. Демонстрирует знания нормативных правовых актов, регулирующих организацию государственного финансового контроля (аудита).	Знать: нормативные правовые акты по организации контроля в сфере кэш-менеджмента в государственном секторе. Уметь: применять знания нормативных правовых актов для организации контроля в сфере кэш-менеджмента в государственном секторе.
		2. Собирает, обобщает и анализирует данные для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.	Знать: методы сбора, обобщения и анализа данных для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере кэш-менеджмента в государственном секторе. Уметь: собирать, обобщать и анализировать данные для проведения контрольных и экспертно-аналитических ме-



Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
			роприятий в сфере кэш-менеджмента в государственном секторе.
		3. Использует информационные технологии в ходе сбора и обобщения информации для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.	Знать: информационные технологии сбора и обобщения информации для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере управления свободными остатками на едином казначейском счете. Уметь: применять информационные технологии сбора и обобщения информации для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере управления свободными остатками на едином казначейском счете.
ПКП-4	Способность применять казначейские технологии на макро- и микроуровнях	1. Владеет приемами казначейского обслуживания и казначейского сопровождения.	Знать: приемы казначейского обслуживания и казначейского сопровождения средств бюджета. Уметь: осуществлять казначейского обслуживания и казначейского сопровождения средств бюджета для решения профессиональных задач.
		2. Применяет цифровые механизмы казначейских технологий.	Знать: казначейские технологии кэш-менеджмента. Уметь: применять казначейские технологии кэш-менеджмента на практике.
		3. Классифицирует финансовые нарушения участников казначейского сопровождения.	Знать: финансовые нарушения участников казначейского сопровождения. Уметь: классифицировать и минимизировать финансовые нарушения участников казначейского сопровождения.



3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Cash management в государственном секторе» относится к «Модулю "Государственное казначейство"».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа – Аудиторные занятия	34	34
<i>Лекции</i>	<i>16</i>	<i>16</i>
<i>Семинары, практические занятия</i>	<i>18</i>	<i>18</i>
<i>Самостоятельная работа</i>	<i>74</i>	<i>74</i>
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет



5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Основы cash-management в государственном секторе.

Понятие cash management в государственном секторе. Основные отличия cash management в государственном и частном секторе. Цели и задачи cash management в государственном секторе. Нормативно-правовая база управления ликвидностью в государственном секторе.

Содержание и элементный состав cash management в государственном секторе. Субъекты cash management в государственном секторе, их функции.

Международный опыт cash management в государственном секторе.

Этапы развития операций управления ликвидностью в государственном секторе в Российской Федерации.

Информационные технологии cash management в государственном секторе.

Тема 2. Архитектура ЕКС и потоки движения денежных средств.

Понятие ЕКС, временно свободных средств и операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.

Понятие национальной платежной системы. Платежная система Банка России как важнейшая часть национальной платежной системы. Сервис срочного перевода – система «Банковских Электронных Срочных Платежей» (БЭСП).

Понятие казначейского счета и единого счета бюджета. Виды казначейских счетов. Понятие системы казначейских платежей. Участники и порядок проведения казначейских платежей.

Распределение средств, полученных от размещения временно свободных средств ЕКС.

Тема 3. Планирование и прогнозирование движения средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете.

Понятие планирования и прогнозирования ликвидности. Кассовый план – основа в управлении ликвидностью. Цели формирования кассового плана исполнения федерального бюджета.

Периметр прогнозирования ЕКС. Порядок прогнозирования движения денежных средств на ЕКС. Планирование ликвидности и таргетирование остатков –



ключевой элемент управления денежными потоками на ЕКС.

Деятельность Комиссии Федерального казначейства по осуществлению операций по управлению остатками средств на ЕКС. Алгоритм принятия решений. Порядок согласования параметров размещения средств ЕСФБ и ЕКС и иных видов средств.

Межрегиональное управление Федерального казначейства в сфере управления ликвидностью (история создания, основные функции, структура, организация проведения операций по управлению остатками средств).

Вопросы координации деятельности Федерального казначейства на финансовом рынке и реализации денежно-кредитной политики, осуществляемой Банком России.

Тема 4. Осуществление операций по управлению ликвидностью в государственном секторе.

Современные инструменты управления ликвидностью: внебиржевые операции; биржевые операции; бюджетные операции.

Размещение средств на банковских счетах (счетах до востребования). Требования к кредитным организациям для открытия банковского счета; порядок заключения и виды Договоров банковского счета. Размещение средств на банковских депозитах в валюте Российской Федерации и иностранной валюте. Требования к кредитным организациям для размещения средств на банковских депозитах, порядок подготовки и проведения депозитного отбора, порядок расчетов по операциям.

Покупка (продажа) ценных бумаг по договорам репо не на организованных торгах в валюте Российской Федерации и иностранной валюте. Ценные бумаги, принимающиеся в качестве обеспечения, требования к кредитным организациям и международным финансовым организациям для размещения средств по договорам репо не на организованных торгах, порядок подготовки и проведения отбора репо, исполнение договоров репо.

Заключение договоров займа ценных бумаг с кредитными организациями. Требования к кредитным организациям для заключения договора займа ценных бумаг, порядок заключения договоров займа ценных бумаг.

Купля-продажа иностранной валюты и заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, предметом которых является иностранная валюта на организованных торгах (валютный своп). Покупка (продажа) иностранной валюты и золота в обезличенной форме за счет дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета.

Заключение договоров банковского вклада (депозита) с центральным контрагентом.

Покупка (продажа) ценных бумаг на организованных торгах по договорам репо.



Предоставление субъектам Российской Федерации (муниципальным образованиям) бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета. Предоставление бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов Государственных внебюджетных фондов.

Осуществление операций со средствами Фонда национального благосостояния.

Тема 5. Внутренний контроль и управление рисками при проведении операций по управлению ликвидностью в государственном секторе.

Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства. Субъект внутреннего контроля в сфере управления ликвидностью. Организация ведомственного контроля Отделом внутреннего контроля и аудита Межрегионального управления Федерального казначейства в сфере управления ликвидностью. Методы, формы и способы осуществления внутреннего контроля. Подготовка к осуществлению внутреннего контроля. Планирование внутреннего контроля. Формирование и актуализация Карты внутреннего контроля. Порядок осуществления внутреннего контроля. Оформление результатов внутреннего контроля и организация их хранения. Оформление и ведение Журнала внутреннего контроля. Рассмотрение результатов внутреннего контроля. Формирование отчета о проведенных контрольных мероприятиях. Составление и представление отчетности по результатам внутреннего контроля.

Управление рисками при проведении операций по управлению ликвидности. Установление требований к кредитным организациям. Безакцептное списание задолженности кредитной организации по депозитным операциям и договорам репо. Списание задолженности по бюджетным кредитам за счет поступающих доходов в региональный и местный бюджеты.



5.2. Учебно – тематический план

Очная форма обучения

п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	
1	Основы cash-management в государственном секторе.	22	4	2	2	18
2	Архитектура ЕКС и потоки движения денежных средств.	22	4	2	2	18
3	Планирование и прогнозирование движения средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете.	24	4	2	2	20
4	Осуществление операций по управлению ликвидностью в государственном секторе.	32	16	8	8	16
5	Внутренний контроль и управление рисками при проведении операций по управлению ликвидностью в государственном секторе.	8	6	2	4	2
В целом по дисциплине		108	34	16	18	74



5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Основы cash-management в государственном секторе.	Занятие 1. 1. Понятие, цели и задачи cash management в государственном секторе. 2. Субъекты cash management в государственном секторе, их функции. 3. Информационные технологии cash management в государственном секторе.	Опрос, выполнение ситуационных и тестовых заданий, научная дискуссия
Архитектура ЕКС и потоки движения денежных средств.	Занятие 2. 1. Понятие ЕКС, временно свободных средств и операций по управлению остатками средств на ЕКС. 2. Понятие национальной платежной системы. Платежная система Банка России. 3. Распределение средств, полученных от размещения временно свободных средств ЕКС.	Опрос, выполнение ситуационных и тестовых заданий
Планирование и прогнозирование движения средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете.	Занятие 3. 1. Понятие планирования и прогнозирования ликвидности. 2. Периметры прогнозирования ЕКС. Порядок прогнозирования движения денежных средства на ЕКС. 3. Алгоритм принятия решений по управлению остатками средств на ЕКС.	Опрос, выполнение ситуационных и тестовых заданий, научная дискуссия



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Осуществление операций по управлению ликвидностью в государственном секторе.	Занятие 4. 1. Порядок размещение остатков средств бюджета на банковских депозитах (счетах до востребования). 2. Порядок размещение остатков средств бюджета на банковских депозитах в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте. Занятие 5. 1. Покупка (продажа) ценных бумаг по договорам репо. 2. Заключение договоров займа ценных бумаг с кредитными организациям. Занятие 6. 1. Покупка-продажа иностранной валюты и валютный своп. 2. Заключение договоров банковского вклада (депозита) с центральным контрагентом. Занятие 7. 1. Казначейские кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета как инструмент управления ликвидностью ЕКС. 2. Предоставление бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов Государственных внебюджетных фондов как инструмент управления ликвидностью ЕКС.	Опрос, решение тестовых заданий, выполнение ситуационных заданий



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Внутренний контроль и управление рисками при проведении операций по управлению ликвидностью в государственном секторе.	Занятие 8. 1. Внутренний контроль в сфере управления ликвидностью: субъекты, стандарты, методы и формы. 2. Карта внутреннего контроля в сфере управления ликвидностью. 3. Организация и проведение внутреннего контроля в сфере управления ликвидностью. Занятие 9. 1. Управление рисками при проведении операций по управлению ликвидностью. 2. Права и обязанности Федерального казначейства по взысканию задолженности по инструментам управления ликвидностью.	Опрос, решение тестовых заданий, выполнение ситуационных заданий



6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Основы cash-management в государственном секторе.	1. Понятие, цели, задачи и отличительные особенности cash management в государственном секторе. 2. Субъекты cash management в государственном секторе, их функции. 3. Международный опыт cash management в государственном секторе. 4. Нормативная правовая база управления ликвидностью в государственном секторе.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Архитектура ЕКС и потоки движения денежных средств.	1. Система счетов Казначейства России. 2. Порядок консолидации свободных остатков средств бюджета на ЕКС. 3. Понятие национальной платежной системы 4. Платежная система Банка России. 5. Порядок распределения средств от размещения временно свободных средств ЕКС. 6. Направление информации об объеме средств, зачисленных в бюджеты.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Планирование и прогнозирование движения средств на едином счете	1. Кассовый план исполнения федерального бюджета, порядок составления и ведения. 2. Периметры прогнозирования ЕКС.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
федерального бюджета и едином казначейском счете.	3. Порядок прогнозирования движения средств на ЕКС. 4. Таргетирование остатков. 5. Деятельность Комиссии Федерального казначейства по осуществлению операций по управлению остатками средств на ЕКС. 6. Алгоритм принятия решений по управлению остатками средств на ЕКС. 7. Порядок согласования параметров размещения средств ЕКС. 8. Вопросы координации деятельности Федерального казначейства на финансовом рынке.	Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Осуществление операций по управлению ликвидностью в государственном секторе.	1. Порядок заключения генерального соглашения с кредитной организацией. 2. Схема размещения средств на банковских депозитах. 3. Размещение средств по фиксированной или плавающей процентной ставке. 4. Схема движения денежных средств и ценных бумаг при проведении операций на заключение договоров покупки (продажи) ценных бумаг по договорам репо. 5. Порядок заключения кредитных договоров с субъектами Российской Федерации (муниципальным образованиям) на предоставление бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета. 6. Схема предоставления бюджетного кредита.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
	7. Основные условия и схема покупки иностранной валюты 8. Преимущества и схема работы с Центральным контрагентом. 9. Операции биржевого репо. 10. Схема размещение средств в части купли-продажи иностранной валюты (валютный своп). 11. Перспективные направления развития активных и пассивных операций Федерального казначейства в сфере управления ликвидностью.	
Внутренний контроль и управление рисками при проведении операций по управлению ликвидностью в государственном секторе.	1. Стандарты внутреннего контроля Федерального казначейства. 2. Организация внутреннего контроля Отделом внутреннего контроля и аудита МУ ФК в сфере управления ликвидностью. 3. Подготовка и организация внутреннего контроля. 4. Проведение внутреннего контроля. 5. Оформление результатов внутреннего контроля. 6. Отчетность по результатам внутреннего контроля. 7. Управление рисками при проведении операций по управлению ликвидностью. 8. Права и обязанности Федерального казначейства по списанию задолженности.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия



6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерная тематика контрольных работ

1. Размещение средств федерального бюджета на банковских депозитах в валюте Российской Федерации и иностранной валюте.
2. Покупка (продажа) ценных бумаг по договорам репо в валюте Российской Федерации и иностранной валюте.
3. . Предоставление субъектам Российской Федерации (муниципальным образованиям) бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета.
4. Предоставление бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов Государственных внебюджетных фондов.
5. Покупка (продажа) иностранной валюты и золота в обезличенной форме за счет дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета.
6. Купля-продажа иностранной валюты и заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, предметом которых является иностранная валюта на организованных торгах (валютный своп).
7. Размещение средств федерального бюджета на банковских счетах (счетах до востребования).
8. Размещение средств федерального бюджета на банковских вкладах (депозитах) с участием Центрального контрагента.
9. Покупка (продажа) ценных бумаг на организованных торгах по договорам репо.

Дополнительная информация



7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2. «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания			
УК-10. Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для ре-	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	Знать: состав и структуру данных и информации в целях осуществления эффективного кэш-менеджмента в государственном секторе. Уметь: собирать, обрабатывать и интерпретировать данные и информацию в целях осуществления кэш-менеджмента в	Задание 1. Используя открытые данные Федерального казначейства, требуется собрать и проанализировать информацию о результатах проведения Федеральным казначейством банковских депозитов в 2020-2024 гг. По итогам требуется представить данные в табличной форме и сделать вывод относительно эффективности кэн-менеджмента.			
				Количество депозитных отборов, шт.	Объем размещенных средств, млрд. рубл.	Доходы от размещения, перечисленные в бюджет, млрд. рубл.
			2020			
			2021			
			2022			



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания			
шения поставленных задач		государственном секторе.	2023			
			2024			
	2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability.	Знать: Способы анализа информации и поиска закономерностей. Уметь: Анализировать информацию, обосновывать происходящее, выявлять закономерности.	Задание 2. Используя открытые данные Федерального казначейства и Центрального банка России, требуется собрать и проанализировать информацию о доходности банковских депозитов в зависимости от ключевой ставки рефинансирования ЦБ. Сделайте вывод относительно благоприятных трендов для размещения свободных средств бюджета на банковских депозитах.			
				Объем размещенных средств бюджета на банковских депозитах, млрд. рубл.	Доходы от размещения, перечисленные в бюджет, млрд. рубл.	Ключевая ставка ЦБ, % (указать все изменения за год).
			2020			
			2021			
			2022			
			2023			



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания			
			2024			
	3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	Знать: принципы классификации по однородным признакам. Уметь: осуществлять классификацию и группировку денежных потоков в государственном секторе в целях реализации профессиональных задач кэш-менеджмента.	Задание 3. Предложите классификационные признаки и классификацию не менее чем по 5 признакам для следующих инструментов управления ликвидностью: 1. размещение средств на банковских депозитах 2. покупка (продажа) ценных бумаг по договорам рэпо 3. заключение договоров займа ценных бумаг 4. купля-продажа иностранной валюты 5. заключение договоров банковского вклада 6. покупка-продажа ценных бумаг на организованных торгах 7. казначейские кредиты.			
	4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и	Знать: принципы аргументированного формирования профессионального су-	Задание 4. По официальным данным Федерального казначейства доходы от размещения временно свободных средств бюджетов за последние 10 лет (2014-2024 гг.) выросли в 23 раза и в 2024 г. составили 1,1 млрд. рублей.			



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
	оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	суждения. Уметь: грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки в ходе управления денежными потоками государства.	На основании данной информации оцените эффективность управления ликвидностью бюджетов.
	5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	Знать: принципы системного описания информации. Уметь: формировать точку зрения на основе системного описания.	Задание 5. Представлен отрывок из статьи «Функциональные модели органов государственного казначейства зарубежных стран» (Бюджет, № 7/2025): «Эффект управления ликвидностью неразрывно связан с точностью прогнозирования денежных потоков. В этой части представляет интерес опыт Сингапура, где искусственный интеллект прогнозирует кассовые разрывы с точностью до 95 %. В Австрии и Италии используются стресс-тесты. В Великобритании развивается система «Smart Treasury», которая в режиме реального времени сопоставляет данных о доходах и расходах бюджета, определяя рискованные и благоприятные периоды». Требуется сформировать точку зрения о возможностях и необходимости применения в настоящее время искусственного интеллекта для прогнозирования денежных потоков государства в Российской Федерации.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКП-1. Способность собирать и обобщать информацию, необходимую для проведения государственного финансового контроля (аудита)	1. Демонстрирует знания нормативных правовых актов, регулирующих организацию государственного финансового контроля (аудита).	Знать: нормативные правовые акты по организации контроля в сфере кэш-менеджмента в государственном секторе. Уметь: применять знания нормативных правовых актов для организации контроля в сфере кэш-менеджмента в государственном секторе.	Задание 6. Опишите систему контроля в сфере управления ликвидностью, отразив: - субъекты и объекты контроля; - нормативные правовые акты, регулирующие контроль в сфере управления ликвидностью; - инструментарий контроля; - отчетность по итогам контроля.
	2. Собирает, обобщает и анализирует данные для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.	Знать: методы сбора, обобщения и анализа данных для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере кэш-менеджмента в государственном секторе.	Задание 7. На основании данных приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2020 №231н «О порядке заключения и форме договора о предоставлении субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета» разработайте Карту внутреннего контроля Федерального казначейства за управлением ликвидностью, отразив наименование операции, ответственного за ее выполнение, периодичность, метод, вид контроля и контрольное действие.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания						
		ственном секторе. Уметь: собирать, обобщать и анализировать данные для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере кэш-менеджмента в государственном секторе.							
	3. Использует информационные технологии в ходе сбора и обобщения информации для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.	Знать: информационные технологии сбора и обобщения информации для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере управления свободными остатками на едином каз-	Задание 8. Проанализируйте подсистемы ГИИС «Электронный бюджет» и выберите функционал, который может быть использован при подготовке контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере управления ликвидностью. Результат представьте в таблице: <table><tr><td>Наименование Подсистемы ГИИС «Электронный бюджет»</td><td>Описание функционала</td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>	Наименование Подсистемы ГИИС «Электронный бюджет»	Описание функционала				
Наименование Подсистемы ГИИС «Электронный бюджет»	Описание функционала								



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		начейском счете. Уметь: применять информационные технологии сбора и обобщения информации для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере управления свободными остатками на едином казначейском счете.	
ПКП-4. Способность применять казначейские технологии на макро- и микроуровнях	1. Владеет приемами казначейского обслуживания и казначейского сопровождения.	Знать: приемы казначейского обслуживания и казначейского сопровождения средств бюджета. Уметь: осуществлять казначейского обслуживания и казначей-	Задание 9. ООО «Кейсистемс» является исполнителем по договору на разработку автоматизированной системы прогнозирования денежных потоков государства для управления ликвидностью на сумму 1,5 млрд рублей. Заказчиком является Федеральное казначейство. Обозначьте вид казначейского сопровождения, а также контрольные процедуры, предусмотренные в рамках данного вида казначейского сопровождения.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		ского сопровождения средств бюджета для решения профессиональных задач.	
	2. Применяет цифровые механизмы казначейских технологий.	Знать: казначейские технологии кэш-менеджмента. Уметь: применять казначейские технологии кэш-менеджмента на практике.	Задание 10. Назовите современные отечественные казначейские технологии кэш-менеджмента. Проанализируйте их преимущества и недостатки.
	3. Классифицирует финансовые нарушения участников казначейского сопровождения.	Знать: финансовые нарушения участников казначейского сопровождения. Уметь: классифицировать и минимизировать финансовые нарушения участников казначейского сопровождения.	Задание 11. ООО «Кейсистемс» является исполнителем по договору на разработку автоматизированной системы прогнозирования денежных потоков государства для управления ликвидностью на сумму 1,5 млрд рублей. Заказчиком является Федеральное казначейство. В соответствии с приказом Федерального казначейства от 22.12.2021 г. № 44н «Об утверждении Порядка открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения» заключение контракта о поставке товаров является основанием для открытия лицевого счета. На основании представленной информации ответьте на вопросы: 1. В каком случае клиенту будет отказано в открытии лицевого счета?



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
			2. В каком случае клиенту будет отказано в проведении операции на лицевом счете? 3. Какие меры реагирования предусмотрены Классификатором признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения, утвержденным приказом Минфина России от 01.12.2021 г. № 203н?



Примеры практико-ориентированных заданий

На основе рассмотренных подходов к управлению ликвидностью в государственном секторе на федеральном уровне студентам предлагаются следующие темы для подготовки контрольной работы:

- Управление ликвидностью на примере одного из субъектов РФ (НПА, региональные органы ответственные за управление ликвидностью, инструменты размещения, результаты).

- Характеристика системы управления ликвидностью на примере одной из зарубежных стран (органы власти, ответственные за управление ликвидностью, и их полномочия, координация политики в области управления ликвидностью с денежно - кредитной политикой и политикой в области управления государственным долгом, ЕКС, система планирования и прогнозирования ликвидностью, инструменты, результаты, сравнение с российской практикой - плюсы и минусы).

Цель: оценка эффективности, выявление сильных и слабых сторон, рекомендации по использованию передового опыта в деятельности органов Федерального казначейства в части управления ликвидностью в государственном секторе.

Примеры вопросов для подготовки к промежуточной аттестации

1. Понятие, цели и задачи cash management в государственном секторе.
2. Нормативное правовое обеспечение управления ликвидностью в государственном секторе.
3. Элементный состав cash management в государственном секторе.
4. Субъекты cash management в государственном секторе, их функции.
4. Понятие временно свободных средств бюджета и операций по их управлению.
5. Планирование и прогнозирование ликвидности на едином казначейском счете.
6. Составление плана движения денежных средств и формирование платежного календаря.
8. Информационное обеспечение cash management в государственном секторе.
9. Распределение доходов от управления свободными остатками средств бюджета.
10. Порядок таргетирования остатков средств на ЕКС.



11. Размещение средств федерального бюджета на банковских депозитах в валюте Российской Федерации и иностранной валюте.

12. Покупка (продажа) ценных бумаг по договорам репо в валюте Российской Федерации и иностранной валюте.

13. Предоставление субъектам Российской Федерации (муниципальным образованиям) бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета.

14. Предоставление бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов Государственных внебюджетных фондов.

15. Покупка (продажа) иностранной валюты и золота в обезличенной форме за счет дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета.

16. Купля-продажа иностранной валюты и заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, предметом которых является иностранная валюта на организованных торгах (валютный своп).

17. Размещение средств федерального бюджета на банковских счетах (счетах до востребования).

18. Размещение средств федерального бюджета на банковских вкладах (депозитах) с участием Центрального контрагента.

19. Покупка (продажа) ценных бумаг на организованных торгах по договорам репо.

20. Финансовые инструменты управления ликвидностью единого казначейского счета.

23. Планирование внутреннего контроля в сфере управления ликвидностью, формирование и актуализация Карты внутреннего контроля.

27. Оформление результатов внутреннего контроля в сфере управления, организация их хранения, рассмотрение результатов внутреннего контроля.

29. Организация ведомственного контроля Отделом внутреннего контроля и аудита Межрегионального управления Федерального казначейства в сфере управления ликвидностью (МУФК СУЛ).

30. Управление рисками в сфере управления ликвидностью ЕКС.



8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Казначейское дело / Артюхин Р. Е., Прокофьев С. Е., Исаев Э. А., Федченко Е. А. Т. 2 : Казначейское дело: в 2-х т. Том 2 : Учебник . Т. 2 / Артюхин Р. Е., Прокофьев С. Е., Исаев Э. А., Федченко Е. А. Москва : Прометей, 2023 708 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/390416> ISBN 978-5-00172-584-8. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-390416]
2. Седова, Марина Леонидовна Технологии исполнения бюджета : Учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации 1 Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024 266 с. (Высшее образование: Магистратура (Финуниверситет)) ВО - Магистратура <https://znanium.ru/catalog/document?id=439714> ISBN 978-5-16-018072-4 ISBN 978-5-16-111086-7 (электр. издание) . [БИК ID: RU\infra-m\znanium\bibl\1908973]
3. Казначейское дело / Артюхин Р. Е., Прокофьев С. Е., Исаев Э. А., Федченко Е. А. Т. 1 : Казначейское дело: в 2-х т. Том 1 : Учебник . Т. 1 / Артюхин Р. Е., Прокофьев С. Е., Исаев Э. А., Федченко Е. А. Москва : Прометей, 2023 692 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/390413> ISBN 978-5-00172-583-1. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-390413]

Дополнительная литература:

1. Акперов, И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим и сервисным специальностям / И.Г. Акперов, И.А. Коноплева, С.П. Головач ; под ред. И.Г. Акперова 3-е изд., стер. Москва : Кнорус, 2021 633 с. + Тираж не указан ISBN 978-5-406-02684-7. [БИК ID: RU\FA\books\74041]
2. Быкова, Н. Н. Казначейское дело [Электронный ресурс] : электронное учебное пособие / Быкова Н. Н. Тольятти : ТГУ, 2017 112 с. Книга из коллекции ТГУ - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/139645> ISBN 978-5-8259-1143-4. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-139645]

Нормативные правовые акты:



1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 №145-ФЗ.

2. Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2011 № 1121 «О Порядке размещения средств федерального бюджета, средств единого казначейского счета, резерва средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и иных средств на банковских депозитах».

3. Постановление Правительства Российской Федерации от 04.09.2013 № 777 «О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части покупки (продажи) ценных бумаг не на организованных торгах по договорам репо, заключения договоров займа ценных бумаг и открытия счетов для осуществления таких операций».

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 19.08.2017 № 986 «О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета, едином казначейском счете и резервом средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в части размещения средств федерального бюджета, средств единого казначейского счета и резерва средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на банковских счетах в кредитных организациях и открытия счетов для осуществления таких операций».

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.11.2017 № 1449 « О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части купли-продажи иностранной валюты и заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, предметом которых является иностранная валюта, на организованных торгах».

6. Постановление Правительства Российской Федерации от 09.04.2019 № 415 «О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части заключения договоров банковского вклада (депозита) с центральным контрагентом».

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 08.07.2020 № 1004 «О порядке осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части покупки (продажи) ценных бумаг на организованных торгах по договорам репо».

8. Постановление Правительства Российской Федерации от 11.07.2020 № 1020 «О порядке и случаях зачисления средств, полученных от



размещения временно свободных средств единого казначейского счета».

9. Постановление Правительства Российской Федерации от 20.08.2013 №721 «Об утверждении Правил предоставления субъектам Российской Федерации (муниципальным образованиям) бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета».

10. Постановление Правительства Российской Федерации от 31.08.2019 №1140 «Об утверждении Правил предоставления государственному внебюджетному фонду Российской Федерации бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, его возврата, а также реализации права требования от имени Российской Федерации возврата (погашения) задолженности государственного внебюджетного фонда Российской Федерации по денежным обязательствам перед Российской Федерацией по возврату указанного кредита».

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.09.2013 №816 «Об осуществлении операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета в части покупки (продажи) иностранной валюты и золота в обезличенной форме».

12. Постановление Правительства Российской Федерации от 14.08.2013 № 699 «О проведении расчетов и перечислении средств в связи с формированием и использованием дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета, средств Фонда национального благосостояния, а также о признании утратившими силу отдельных актов Правительства Российской Федерации».

13. Постановление Правительства Российской Федерации от 19.01.2008 №18 «О порядке управления средствами Фонда национального благосостояния».

14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2017 г. № 1387 «О Порядке проведения расчетов и перечисления средств в связи с формированием и использованием дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета и средств Фонда национального благосостояния»

15. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.01.2025 №9н «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета, составе и сроках предоставления главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана».

16. Приказ Федерального казначейства от 18.06.2025 №194 «Положение о Межрегиональном управлении Федерального казначейства в сфере управления ликвидностью».



17. Приказ Казначейства России от 31.03.2020 № 13н «О порядке прогнозирования движения средств на едином казначейском счете».

18. Приказ Казначейства России от 18.09.2025 № 8н "Об утверждении Порядка работы по размещению средств федерального бюджета, средств единого казначейского счета, резерва средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и иных средств на банковских депозитах и форм документов, применяемых при размещении указанных средств".

19. Приказ Казначейства России 18.09.2025 № 9н «Об утверждении порядка осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета и едином казначейском счете в части покупки (продажи) ценных бумаг по договорам репо, заключения договоров займа ценных бумаг и форм документов, применяемых при проведении указанных операций».

20. Приказ Казначейства России от 08.12.2020 № 346 «О создании Комиссии Федерального казначейства по осуществлению операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета, едином казначейском счете и резервом средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
4. Информационно-образовательный портал Финуниверситета: <https://org.fa.ru>
5. 7. Электронные ресурсы БИК:
6. 6. Российская государственная библиотека: <http://rsl.ru/>;
7. • Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.ru/>
8. • Справочная правовая система «ГАРАНТ» <https://www.garant.ru/>
9. • Справочная правовая система «Консультант Плюс» <https://www.consultant.ru/>



10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студентов реализуется в соответствии с приказом Финансового университета от 11.05.2021 № 1040/о «Об утверждении Методических рекомендаций по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете». Промежуточная аттестация проводится в соответствии с приказом Финансового университета от 01.10.2024 № 2187/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования в Финансовом университете». Кафедрой могут разрабатываться дополнительные методические рекомендации для отдельных форм проведения аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов.



11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Kaspersky
2. Microsoft Office (Windows)
3. Astra Linux
4. Libre Office

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

1. не предусмотрены

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
2. Библиотека, читальный зал