

## Правовой режим единого счета бюджета

**Аннотация.** Единый счет бюджета относится к числу эффективных инструментов бесперебойного осуществления платежей и обеспечения контроля за финансовыми ресурсами публично-правового образования. В статье рассмотрен правовой режим единого счета бюджета, определены особенности правового режима учета доходов и расходов бюджетов на едином счете, проанализированы бюджетные полномочия прямых и косвенных участников системы казначейских платежей по распоряжению средствами единого счета бюджета. Подчеркивается, что единый счет бюджета публично-правового образования стал результатом эволюции платежных и информационных технологий, современный уровень развития которых позволил осуществлять все без исключения платежи в пользу публично-правового образования и от публично-правового образования через один счет. Определено, что единый счет бюджета позволил создать дополнительные механизмы увеличения его ликвидности и платежеспособности публично-правового образования. Целью статьи является подготовка предложений по совершенствованию правового регулирования единого счета бюджета на основе анализа ключевых элементов данного правового института и особенностей его функционирования в условиях системы казначейских платежей.

**Ключевые слова:** единый счет бюджета; принцип единства кассы; лицевые счета; доходы бюджета; казначейский счет; бюджет; бюджетная система; Федеральное казначейство; казначейские платежи; система казначейских платежей.

**Для цитирования:** Артюхин Р. Е. Правовой режим единого счета бюджета // Актуальные проблемы российского права. — 2025. — Т. 20. — № 1. — С. 57–65. — DOI: 10.17803/1994-1471.2025.170.1.057-065.

### Legal Regime of a Single Budget Account

**Roman E. Artyukhin**, Cand. Sci. (Law), Associate Professor, Department of financial Law, Kutafin Moscow State Law University (MSAL), Moscow, Russian Federation  
budgetlaw@mail.ru

**Abstract.** A single budget account is one of the effective tools for uninterrupted payments and ensuring control over the financial resources of public law education. The article considers the legal regime of the single budget account, defines the features of the legal regime for accounting for budget revenues and expenditures on a single account, analyzes the budgetary powers of direct and indirect participants in the treasury payment system to manage the funds of the single budget account. It is emphasized that the single budget account for public law education has become the result of the evolution of payment and information technologies, the modern level of development of which has made it possible to make all payments without exception in favor of public law education and from

---

© Артюхин Р. Е., 2025

\* Артюхин Роман Евгеньевич, кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)  
Садовая-Кудринская ул., д. 9, г. Москва, Российская Федерация, 125993  
budgetlaw@mail.ru

public law education through one account. The study determined that the single budget account allowed to create additional mechanisms to increase its liquidity and solvency of public law education. The purpose of the article is to prepare proposals for improving the legal regulation of the single budget account based on an analysis of the key elements of this legal institution and the specifics of its functioning in the context of the treasury payments system.

**Keywords:** single budget account; the principle of unity of the cash register; personal accounts; budget revenues; treasury account; budget; budget system; Federal Treasury; treasury payments; treasury payment system.

**Cite as:** Artyukhin RE. Legal Regime of a Single Budget Account. *Aktual'nye problemy rossijskogo prava*. 2025;20(1):57-65. (In Russ.). DOI: 10.17803/1994-1471.2025.170.1.057-065.

Правовое предписание о наличии единого счета бюджета отсутствовало в советском бюджетном праве и в первоначальный период развития современного бюджетного права. У каждого бюджета было такое количество счетов, которое самостоятельно определял соответствующий финансовый орган. Впервые понятие единого счета появилось на федеральном уровне в 1997 г.<sup>1</sup> После уроков финансового кризиса 1998 г. стала очевидной необходимость поиска новых механизмов обеспечения финансовой устойчивости для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации<sup>2</sup>. Утвержденная Правительством РФ в начале 2000 г. Концепция функционирования единого счета по учету доходов и средств федерального бюджета<sup>3</sup> наполнила реальным содержанием ст. 245 первоначальной редакции БК РФ. Подходы, реализованные для единого счета федерального бюджета, впоследствии были успешно применены и для единых счетов иных бюджетов.

В настоящее время БК РФ предусматривает исполнение бюджета каждого публично-правового образования исключительно через единый счет. Использование единого счета бюджета составляет ключевой элемент принципа единства кассы<sup>4</sup>.

Закрепленный в БК РФ принцип единства кассы впервые на уровне закона определил

категорию единого счета бюджета, с 2007 г. этот принцип стал уже не просто принципом исполнения бюджета, а принципом бюджетной системы в целом. Единый счет бюджета позволяет обеспечить реализацию и иных принципов бюджетной системы. Осуществление всех платежей через единый счет бюджета гарантирует полную прозрачность всех доходов и расходов бюджета вследствие их учета на кассовой основе на единственном счете. При сосредоточении всех средств на едином счете минимизируются временные кассовые разрывы бюджета и гарантируется своевременность выплат из бюджетов.

Из определения, данного в ст. 6 БК РФ, следует, что единый счет бюджета для региональных и местных бюджетов является единственным счетом, особенности по количеству счетов установлены только для федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Возникает вопрос, почему законодатель предусмотрел и для крупных публично-правовых образований, и для небольших муниципальных образований возможность осуществления бюджетных операций исключительно через один счет бюджета. Как представляется, именно очевидная экономическая целесообразность и технологическая реализуемость единого счета бюджета привели к императивному закрепле-

<sup>1</sup> Постановление Правительства РФ от 28.08.1997 № 1082 «О мерах по ускорению перехода на казначейскую систему исполнения федерального бюджета» // Российская газета. 1997. № 175.

<sup>2</sup> См.: Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 31.05.2000 «О бюджетной политике на 2001 год и на среднесрочную перспективу» // Российская газета. 2000. № 107.

<sup>3</sup> Распоряжение Правительства РФ от 23.01.2000 № 107-р «О концепции функционирования единого счета Федерального казначейства Минфина России по учету доходов и средств федерального бюджета» // Российская газета. 2000. № 19.

<sup>4</sup> См.: Артюхин Р. Е. Кассовое устройство и бюджетно-правовой принцип единства кассы // Законы России: опыт, анализ, практика. 2022. № 8. С. 95–101.

нию использования исключительно единого счета бюджета для осуществления всех бюджетных операций с доходами, расходами и источниками финансирования дефицита бюджета.

Единый счет бюджета публично-правового образования, таким образом, стал результатом эволюции платежных и информационных технологий, современный уровень развития которых позволил осуществлять все без исключения платежи в пользу публично-правового образования и от публично-правового образования через один счет.

Для характеристики правового режима единого счета бюджета может быть успешно применено понятие правового режима банковского счета<sup>5</sup>. Правовой режим счета определяет те операции, которые правомерно осуществлять по соответствующему счету.

Единый счет бюджета, как следует из ст. 38.2 БК РФ, предназначен для зачисления на него всех поступлений в бюджет соответствующего публично-правового образования и осуществления с него всех перечислений из бюджета.

Правовое значение единого счета бюджета для учета доходов и расходов бюджета особенно подчеркивается в определении самих доходов и расходов бюджета. Доходами бюджета являются «поступающие в бюджет денежные средства», а поступления, в свою очередь, должны быть зачислены исключительно на единый счет бюджета. Расходами бюджета являются «выплачиваемые из бюджета денежные средства», а такие перечисления должны осуществляться исключительно с единого счета бюджета.

Таким образом, только те денежные средства, которые зачислены на единый счет бюджета, могут быть признаны доходом бюджета, и только выплаты с единого счета бюджета — расходом бюджета.

### Доходы бюджета и единый счет бюджета

Отметим, что БК РФ установил особый механизм признания доходов бюджетов. Действительно, только поступления на единый счет бюджета могут быть признаны доходами бюджета.

В соответствии с законодательством о налогах и сборах исполнение обязательств плательщиков налогов и сборов не осуществляется напрямую на единые счета бюджетов. С 2023 г. в бюджеты бюджетной системы стал перечисляться особый вид платежа, установленный НК РФ, — единый налоговый платеж. При этом статья 11.3 НК РФ устанавливает, что единый налоговый платеж перечисляется «в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства». Статья 11 НК РФ определяет счет Федерального казначейства как «казначейский счет для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений», что отражает норму БК РФ, согласно которой единый налоговый платеж подлежит зачислению на отдельный счет «для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений»<sup>6</sup>. Этот счет, как следует из его характеристики, не является единым счетом федерального бюджета или какого-либо бюджета. Таким образом, принадлежность средств, которые поступают на данный счет и администратором которых является налоговая служба, до этапа распределения по видам платежей неочевидна. Можно согласиться с высказанным мнением<sup>7</sup>, что средства единого налогового платежа принадлежат Российской Федерации.

Аналогичный механизм зачисления на обособленный казначейский счет применяется для ввозных таможенных пошлин и авансового платежа, предусмотренного в отношении обязательных платежей правом Евразийского

---

<sup>5</sup> См.: Сыропятова Н. В. Правовые режимы банковских счетов в России // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2020. Вып. 48. С. 348–363; Ефимова Л. Г. О правовой природе безналичных денег, цифровой валюты и цифрового рубля // Цивилист. 2022. № 4. С. 6–15.

<sup>6</sup> Пункт 1 ст. 242.16 БК РФ.

<sup>7</sup> Пауль А. Г. Влияние введения механизма единого налогового платежа и казначейского обслуживания на правовое регулирование отношений по формированию доходов бюджетов // Финансовое право. 2023. № 12.

экономического союза, относимых впоследствии таможенными органами к таможенным платежам<sup>8</sup>.

Кроме того, все иные виды платежей, формирующие впоследствии доходы бюджетов, согласно ст. 40 БК РФ подлежат зачислению «на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений». Учитывая, что указанные платежи, а также иные обязательные платежи не зачисляются на единые счета бюджетов и не могут по этой причине, как отмечено выше, признаваться доходами какого-либо бюджета, пункт 1 ст. 40 БК РФ для поступлений, которые зачисляются на указанные казначейские счета, ввел отдельную категорию доходов, отличающуюся от понятия «доходы бюджета», — «доходы от федеральных налогов и сборов, региональных налогов, местных налогов и сборов, страховых взносов на обязательное социальное страхование, иных обязательных платежей, других поступлений, являющиеся источниками формирования доходов бюджета». В качестве синонима этого термина используются также «доходы, поступившие в бюджетную систему Российской Федерации»<sup>9</sup>.

Для всех указанных видов поступлений, включающих доходы от налогов, сборов и взносов, являющихся источниками формирования доходов бюджета, а также поступления от единого налогового платежа и авансовых таможенных платежей, бюджетное законодательство использует термин «поступления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»<sup>10</sup>.

Доходы, поступившие в бюджетную систему Российской Федерации, в соответствии со ст. 40 БК РФ зачисляются на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений. В последующем данные поступления подлежат распределению органами Федерального казначейства между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов

Российской Федерации, местными бюджетами, а также бюджетами государственных внебюджетных фондов с этих счетов на единые счета соответствующих бюджетов. После зачисления на единые счета бюджета указанные поступления признаются доходами соответствующего бюджета (источниками финансирования дефицита федерального бюджета).

Таким образом, в соответствии с БК РФ поступления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от плательщиков не могут быть зачислены напрямую на единые счета бюджетов, доходы и иные поступления подлежат первоначальному зачислению на специальные казначейские счета, с которых органы Федерального казначейства осуществляют распределение и перечисление указанных средств на единые счета соответствующих бюджетов.

Из этого вытекает важный правовой вывод, что поступления не признаются доходами бюджета, если они не зачислены на единый счет бюджета с казначейского счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений. В случае если произойдет прямое зачисление средств на единый счет бюджета, оно подлежит учету как невыясненное поступление, которое в этом статусе будет перечислено на вышеупомянутый казначейский счет, откуда уже корректно сможет поступить на единый счет бюджета.

Проведенный анализ законодательства позволяет выделить три вида счетов, опосредующих движение средств от плательщиков на единые счета бюджетов бюджетной системы:

- счет для зачисления и распределения единого налогового платежа в соответствии с НК РФ;
- счет для зачисления и распределения таможенных платежей в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза;
- счет для зачисления и распределения иных доходов бюджетов бюджетной системы.

<sup>8</sup> Пункт 3 приложения № 5 к Договору о Евразийском экономическом союзе // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

<sup>9</sup> Пункт 1 ст. 40 БК РФ.

<sup>10</sup> Пункт 3 ст. 242.16 БК РФ.

### Казначейский счет и лицевые счета

Бюджетный кодекс РФ с 2021 г. принципиально модернизировал систему кассового устройства государства, введя систему казначейских платежей. Система казначейских платежей стала предусматривать открытие всех единых счетов бюджетов вместо Центрального банка РФ в Казначействе России. Вместо банковских счетов законодатель ввел понятие «казначейский счет», который можно рассматривать в качестве аналога банковского счета<sup>11</sup>.

«Казначейский счет» как отдельная категория бюджетного права представляет собой счет для осуществления и отражения операций участника системы казначейских платежей с денежными средствами.

Таким образом, единый счет бюджета является одним из видов казначейского (ранее — банковского) счета, обладает всеми его признаками, основным из которых является то, что он предназначен для учета денежных средств.

Единый счет бюджета предназначен для осуществления через него всех операций по исполнению бюджета. Операции по исполнению бюджета, в свою очередь, подлежат в соответствии со ст. 220.1 БК РФ учету на лицевых счетах. При этом пунктом 10 ст. 220.1 БК РФ установлено, что лицевые счета открываются к соответствующим видам казначейских счетов. Но бюджетное законодательство не дает прямого ответа на вопрос, какие лицевые счета подлежат открытию к единому счету бюджета.

Для исполнения бюджета бюджетное законодательство установило отдельные процедуры осуществления и учета операций по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, подлежащие отражению на лицевых счетах. Наиболее объемными являются операции по исполнению бюджета по расходам, предусматривающие процедуры доведения

бюджетных данных, принятия и учета бюджетных и денежных обязательств, а также санкционирования расходов бюджета. Таким образом, к единому счету бюджета подлежат открытию те лицевые счета, которые предназначены для учета отдельных операций по исполнению бюджета.

Анализ Порядка открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства<sup>12</sup> позволяет сделать вывод, что к единым счетам каждого бюджета в Казначействе России открываются следующие виды лицевых счетов: лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, лицевой счет получателя бюджетных средств, лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевой счет иного получателя бюджетных средств, лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств.

Дополнительно только к единому счету федерального бюджета может быть открыт лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета и лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета. Только для единых счетов бюджетов субъектов и муниципальных образований и единых счетов государственных внебюджетных фондов предусмотрено также открытие лицевого счета бюджета.

### Остатки средств на едином счете бюджета

Одной из особенностей единого счета бюджета является необходимость обеспечения достаточного остатка средств на счете для бесперебойного осуществления всех бюджетных платежей.

---

<sup>11</sup> Артюхин Р. Е. Бюджетно-правовое регулирование казначейского обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований // Актуальные проблемы российского права. 2023. № 12.

<sup>12</sup> Приказ Казначейства России от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

Источником осуществления расходов бюджета являются поступления доходов бюджета и поступления из источников финансирования дефицита бюджета. Однако поступления доходов в бюджет могут не совпадать с периодами осуществления расходов, особенно это актуально в начале года, когда необходимо осуществлять расходы в значительно большем объеме, чем поступающие доходы.

Для обеспечения надлежащего уровня остатков средств на счете БК РФ предусматривает, во-первых, образование так называемой оборотной кассовой наличности, которая может составлять для единого счета федерального бюджета 1/12 общего объема расходов федерального бюджета текущего финансового года<sup>13</sup>, а для единого счета субъекта<sup>14</sup>, местного бюджета<sup>15</sup> — объем средств, определяемый законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования соответственно.

Вторым правовым механизмом, позволяющим обеспечить надлежащий уровень остатка в течение года, стал механизм привлечения временно свободных средств со счетов для учета иных средств, находящихся во владении публично-правовых образований. Так, на единый счет федерального бюджета в соответствии со ст. 236.1 БК РФ временно привлекаются остатки средств на единых счетах бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, денежных средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, денежных средств федеральных бюджетных и автономных учреждений, участников казначейского сопровождения, открытых Федеральному казначейству.

Разница между средствами, перечисленными с единого счета федерального бюджета, и средствами, зачисленными на единый счет федерального бюджета, включается в состав

иных источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета<sup>16</sup>.

Учитывая включение временно привлеченных средств в состав источников финансирования дефицита бюджета, временное привлечение можно рассматривать как заимствование средств, находящихся во владении публично-правовых образований. Этот вид временного привлечения средств формирует особую категорию кредиторской задолженности публично-правового образования.

### **Распоряжение средствами единого счета бюджета**

Бюджеты в России составляются и исполняются на кассовой основе. Этот принцип не закреплен в БК РФ, но кассовый метод составления и исполнения бюджета напрямую вытекает из определений доходов и расходов бюджета. Единый счет бюджета в связи с этим можно рассматривать как организационно-правовой механизм реализации исполнения бюджета на кассовой основе.

Бюджетный кодекс РФ создал механизм увязки кассовых поступлений и выплат через единый счет бюджета с рядом бюджетных процедур, применяемых как в части поступлений, так и в части выплат из бюджета. Одна из задач правового регулирования единого счета состоит в обеспечении контроля за соблюдением всех бюджетных процедур. БК РФ создал механизм, при котором бюджетные процедуры в полном объеме отражаются на лицевых счетах и лишь после этого производится расход — осуществляется платеж через единый счет бюджета. Сам платеж осуществляется от имени и по поручению администраторов доходов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, получателей средств бюджета, а также финансовых органов, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства<sup>17</sup>.

<sup>13</sup> Статья 94 БК РФ.

<sup>14</sup> Статья 95 БК РФ.

<sup>15</sup> Статья 96 БК РФ.

<sup>16</sup> Статья 94 БК РФ.

<sup>17</sup> Статья 166.1 БК РФ.

Эту норму нужно рассматривать в совокупности со ст. 242.15 БК РФ, которая определяет прямых и косвенных участников системы казначейских платежей.

Право распоряжения средствами единого счета соответствующего бюджета при казначейском обслуживании принадлежит прямым участникам системы казначейских платежей. Их развернутый список дан в п. 2 ст. 242.15 БК РФ. Косвенные участники системы казначейских платежей не распоряжаются средствами единого счета бюджета напрямую, но для них БК РФ установлена возможность доступа к средствам через прямых участников. Например, для бюджетов всех уровней, кроме федерального, прямыми участниками являются финансовые органы. Получатели средств бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, являющиеся косвенными участниками системы казначейских платежей, могут совершать платежи с единых счетов соответствующих бюджетов через соответствующий финансовый орган, выступающий прямым участником системы казначейских платежей. Данный механизм предусматривает представление косвенным участником соответствующего распоряжения прямому участнику системы казначейских платежей<sup>18</sup>, при этом прямой участник проверяет право косвенного участника представлять распоряжение на совершение платежа<sup>19</sup>.

На наш взгляд, платежи с единого счета бюджета осуществляются от имени и по поручению администраторов бюджетных средств, даже если они являются косвенными участниками системы казначейских платежей. Именно администраторы бюджетных средств, а не финансовые органы, принимают и исполняют обязательства, а финансовый орган или казначейство (в зависимости от того, где открыты лицевые счета) проверяет соблюдение бюджетных процедур, являясь, исходя из принципа единства

кассы, кассиром, но не имея права распоряжаться средствами бюджетов. Таким образом, финансовый орган, становясь прямым участником системы казначейских платежей, исполняя распоряжения косвенного участника, только номинально обладает правом распоряжения средствами. Казначейство или финансовый орган вправе самостоятельно инициировать платежи с единого счета бюджета в рамках ст. 236.1 БК РФ, инициация всех остальных платежей может производиться только администратором средств бюджета, который осуществляет исполнение соответствующего бюджета. При этом, несмотря на то что средствами на едином счете бюджетов распоряжаются администраторы бюджетных средств, владельцами единого счета бюджета они не являются. Единый счет бюджета как часть института организации исполнения бюджета, в соответствии с бюджетным законодательством, принадлежит специальному уполномоченному органу — финансовому органу (органу управления государственным внебюджетным фондом). Так, согласно Порядку открытия казначейских счетов<sup>20</sup> единый счет федерального бюджета открывается Федеральному казначейству, единый счет бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования) открывается соответствующему финансовому органу, единый счет бюджета государственного внебюджетного фонда — органу управления государственным внебюджетным фондом.

Такое распределение полномочий характеризует место и роль финансовых органов в бюджетном процессе.

Особенностью единого счета федерального бюджета является, как следует из ст. 6 БК РФ, то, что он представляет собой «совокупность счетов». Кодекс напрямую не раскрывает особенности функционирования единого счета бюджета как совокупности счетов, предусматривая отсылку к акту Казначейства России<sup>21</sup>. Из указан-

---

<sup>18</sup> Статья 242.9 БК РФ.

<sup>19</sup> Статья 242.10 БК РФ.

<sup>20</sup> Приказ Казначейства России от 01.04.2020 № 15н «О Порядке открытия казначейских счетов» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

<sup>21</sup> Приказ Казначейства России от 30.12.2022 № 445 «Об утверждении Порядка организации работы территориальных органов Федерального казначейства в части проведения операций со средствами на едином

ного акта следует, что единый счет федерального бюджета включает в себя «корневой» единый счет бюджета и иные счета федерального бюджета, носящие транзитный характер. Иные счета необходимы в связи с осуществлением и обработкой казначейских платежей в разных часовых поясах. В целях своевременного подкрепления казначейских счетов территориальных органов Казначейства для последующего осуществления с них расходов федерального бюджета можно выделить отдельную группу операций по единому счету федерального бюджета — «операции со средствами на едином счете федерального бюджета».

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что для единого счета бюджета правомерными являются только операции, связанные с зачислением доходов бюджета и осуществлением расходов бюджета, а также операции по поступлениям и выплатам источников финансирования дефицита бюджета. Правовой режим единого счета в части доходов устанавливает особенности зачисления поступлений от плательщиков не на единые счета бюджетов, а на отдельные казначейские счета учета поступлений в бюджеты бюджетной системы, с которых осуществляется распределение доходов на единые счета бюджетов.

Из этого предписания следует, что, во-первых, на единый счет бюджета не должны зачисляться средства, не являющиеся доходами бюджета, с него не должны производиться платежи, которые не являются расходами бюджета (т.е. не предусмотрены в бюджете соответствующего публично-правового образования). Во-вторых, на другие счета публично-правовых образований не могут зачисляться доходы бюджета и производиться с них расходы бюджета. Если средства доходов бюджетов поступили на другие счета, то они не будут признаны таковыми и не могут подлежать отражению в составе доходов. Аналогично, если платеж от имени публично-правового образования осуществлен не с единого счета бюджета, то он не может быть

признан в качестве кассового расхода и исполнения бюджета по расходам, если иное прямо не предусмотрено бюджетным законодательством.

Можно выделить три группы операций, осуществление которых возможно на едином счете и которые формируют правовой режим единого счета бюджета.

К первой группе относятся операции, предусмотренные законом о бюджете: операции по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. Указанные операции осуществляются по единому счету бюджета прямыми и косвенными участниками системы казначейских платежей.

Вторую группу составляют операции, осуществляемые в соответствии со ст. 236.1 БК РФ и отражаемые в составе источников финансирования дефицита бюджета. Это операции, объединяемые общим названием «операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета». Указанные операции не отражаются в законе о бюджете и сводной бюджетной росписи и осуществляются финансовыми органами и Казначейством России как прямыми участниками системы казначейских платежей с особым правовым статусом, обусловленным их бюджетными полномочиями.

Третья группа операций предусмотрена только для федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации — «операции со средствами на едином счете федерального бюджета», которые осуществляют только Казначейство России и органы управления государственными внебюджетными фондами. При этом закрепление требования о едином счете бюджета неизбежно повлекло необходимость создания дополнительных правовых инструментов его функционирования, к числу таких бюджетно-правовых категорий, ставших возможными благодаря единому счету бюджета, можно отнести «лицевые счета», а также «управление остатками средств на едином счете бюджета».

---

счете федерального бюджета, операций по привлечению остатков средств на единый счет федерального бюджета и возврату привлеченных средств» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

Единый счет бюджета позволил создать дополнительные механизмы увеличения его ликвидности и платежеспособности публично-правового образования, при этом нельзя допускать, чтобы средства, временно привлекаемые на единый счет бюджета, являлись бы источниками финансирования дефицита бюджета за рамками бюджетного года.

Снижение остатка на едином счете до уровня, меньшего, чем объем привлеченных средств, возможно только в течение финансового года, однако с учетом риска использования этих средств в качестве источников финансирования дефицита бюджета необходимо создать право-

вой механизм, препятствующий их расходованию на цели, не связанные с покрытием временных кассовых разрывов. Для этого требуется сформировать дополнительные правовые гарантии безусловного исполнения обязательств бюджетных, автономных учреждений, юридических лиц, чьи средства привлечены на единый счет бюджета. Для решения этой задачи предлагается рассмотреть возможность возврата в БК РФ нормы о необходимости восстановления до конца текущего финансового года на казначейских счетах субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, с которых привлекались средства, всего объема привлеченных средств.

### БИБЛИОГРАФИЯ

1. *Артюхин Р. Е.* Бюджетно-правовое регулирование казначейского обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований // Актуальные проблемы российского права. — 2023. — № 12. — С. 52–61.
2. *Артюхин Р. Е.* Кассовое устройство и бюджетно-правовой принцип единства кассы // Законы России: опыт, анализ, практика. — 2022. — № 8. — С. 95–101.
3. *Ефимова Л. Г.* О правовой природе безналичных денег, цифровой валюты и цифрового рубля // Цивилист. — 2022. — № 4. — С. 6–15.
4. *Пауль А. Г.* Влияние введения механизма единого налогового платежа и казначейского обслуживания на правовое регулирование отношений по формированию доходов бюджетов // Финансовое право. — 2023. — № 12. — С. 2–5.
5. *Сыропятова Н. В.* Правовые режимы банковских счетов в России // Вестник Пермского университета. Юридические науки. — 2020. — Вып. 48. — С. 348–363.

*Материал поступил в редакцию 17 мая 2024 г.*

### REFERENCES (TRANSLITERATION)

1. Artyukhin R. E. Byudzhetno-pravovoe regulirovanie kaznacheyskogo obsluzhivaniya ispolneniya byudzhetov subektov Rossiyskoy Federatsii i munitsipalnykh obrazovaniy // Aktual'nye problemy rossijskogo prava. — 2023. — № 12. — S. 52–61.
2. Artyukhin R. E. Kassovoe ustroystvo i byudzhetno-pravovoy printsip edinstva kassy // Zakony Rossii: opyt, analiz, praktika. — 2022. — № 8. — S. 95–101.
3. Efimova L. G. O pravovoy prirode beznalichnykh deneg, tsifrovoy valyuty i tsifrovogo rublya // Tsivilist. — 2022. — № 4. — S. 6–15.
4. Paul A. G. Vliyanie vvedeniya mekhanizma edinogo nalogovogo platezha i kaznacheyskogo obsluzhivaniya na pravovoe regulirovanie otnosheniy po formirovaniyu dokhodov byudzhetov // Finansovoe pravo. — 2023. — № 12. — S. 2–5.
5. Syropyatova N. V. Pravovye rezhimy bankovskikh schetov v Rossii // Vestnik Permskogo universiteta. Yuridicheskie nauki. — 2020. — Vyp. 48. — S. 348–363.