

Ковтун Лира Раисовна
Байкальский государственный университет
Файберг Татьяна Владимировна
Байкальский государственный университет
Габдрахимова Снежана Сергеевна
Байкальский государственный университет

Невыясненные поступления: оценка динамики и факторы формирования

Аннотация. Современные технологии, используемые при реализации полномочий Федерального казначейства при учете и распределении поступлений бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, позволяют обеспечить своевременное и корректное зачисление денежных средств на единые счета бюджетов. Проведенный анализ структуры и динамики доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за период 2021–2025 гг. позволил авторам сделать вывод, что, несмотря на рост поступлений в бюджеты страны, актуальной остается проблема невыясненных поступлений. Авторы представили механизм управления невыясненными поступлениями органами исполнительной власти. Оценка динамики невыясненных поступлений федерального бюджета, администрируемых Федеральным казначейством, показала отсутствие однозначного тренда за исследуемый период. В статье систематизированы факторы, обуславливающие такую динамику, среди которых следует выделить: увеличение объема финансовых операций, проводимых Федеральным казначейством, рост поступлений в бюджетную систему страны, изменение бюджетного законодательства в части порядка учета и распределения поступлений, а также внедрение механизма Единого налогового платежа.

Ключевые слова: бюджет, доходы бюджета, невыясненные поступления, казначейство, единый казначейский счет, казначейское исполнение бюджета, исполнение бюджета по доходам

Kovtun Lira Raisovna
Baikal State University
Faiberg Tatyana Vladimirovna
Baikal State University
Gabdrahimova Snezhana Sergeevna
Baikal State University

Unidentified receipts: assessment of dynamics and formation factors

Abstract. Modern technologies used in the exercise of the Federal Treasury's powers to account for and distribute budget revenues within the Russian Federation's budget system ensure the timely and accurate transfer of funds to unified budget accounts. An analysis of the structure and dynamics of budget revenues within the Russian Federation's budget system for the period 2021–2025 allowed the authors to conclude that, despite the growth of budget revenues, the problem of unidentified revenues remains relevant. The authors presented a mechanism for managing unidentified revenues by executive authorities. An assessment of the dynamics of unidentified federal budget revenues administered by the Federal Treasury revealed the absence of a clear trend over the period under review. The article systematizes the factors driving this trend, including the increase in the volume of financial transactions conducted by the Federal

Treasury, growth in budget revenues, changes to budget legislation regarding the procedure for accounting and distributing revenues, and the introduction of the Unified Tax Payment mechanism.

Keywords: budget, budget revenues, unidentified revenues, treasury, unified treasury account, treasury execution of the budget, execution of the budget for revenues

Цифровизация и глобализация экономических процессов, ограниченность доходов бюджетов бюджетной системы страны в результате санкционного давления и современной геополитической ситуации обуславливают активный поиск финансово-бюджетных инструментов, способных повысить качество исполнения всех бюджетов страны.

Исполнение бюджета публично-правового образования — это важнейший этап бюджетного процесса, который направлен на мобилизацию доходов и эффективное использование бюджетных средств. И. В. Глазунова, Д. С. Шептунов отмечают, что «нынешняя система исполнения бюджета представляет собой симбиоз исторического опыта России по данному вопросу и технологических возможностей новой истории» [2, с. 77].

Ключевую роль в процессе исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации выполняют органы Федерального казначейства.

В соответствии с положениями ч. 1 ст. 166.1, ст. 242.16 Бюджетного кодекса РФ, в процессе исполнения бюджета по доходам Федеральное казначейство производит распределение доходов от налогов, сборов и иных поступлений с учетом возвратов (зачетов, уточнений) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, между бюджетами бюджетной системы РФ по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленным Бюджетным кодексом РФ, законом (решением) о бюджете и иными законами субъектов РФ, муниципальными правовыми актами, и их перечисление на единые счета соответствующих бюджетов в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Учет поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2024 г. № 172н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (ред. от 06.08.2025) (далее — Порядок № 172н).

При исполнении Федеральным казначейством своих бюджетных полномочий по учету поступлений и их распределению между бюджетами бюджетной системы РФ Федеральное казначейство осуществляет учет поступлений и их распределение более чем по 80 тыс. кодам бюджетной классификации РФ.

Некоторые авторы выделяют контрольную функцию у органов Федерального казначейства при исполнении бюджетов по доходам. С нашей позиции, Федеральное казначейство скорее выполняет учетную функцию, чем контрольную, на данном этапе бюджетного процесса. Т. З. Кузнецова выделяет еще диагностическую функцию, которая «ориентирована на анализ и прогнозирование доходов федерального бюджета, а также динамики направленности и интенсивности перераспределительных процессов между бюджетами» [6, с. 45].

Динамика доходов бюджетной системы Российской Федерации за 2021–2025 гг. представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика доходов бюджетной системы Российской Федерации за период 2021–2025 гг., млрд руб.*

Бюджеты бюджетной системы РФ	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Темп прироста 2025 / 2021, %
Федеральный бюджет	26 731,90	27 816,69	28 907,77	36 947,20	37 265,30	39,40
Бюджеты государственных внебюджетных фондов	18 952,10	19 177,40	19 547,74	24 159,35	24 159,35	30,57
Бюджеты субъектов РФ	15 469,65	17 575,01	19 954,68	21 786,53	22 621,05	46,23
Местные бюджеты	5 909,15	6 478,35	7 137,09	8 197,16	8 578,08	45,17
Всего	67 063,15	71 047,44	75 547,28	91 090,24	93 210,61	38,99

**Источники: составлено по данным Итоговых докладов о результатах деятельности Федерального казначейства за 2021-2025 годы [7]*

Оценка динамики доходов бюджетной системы Российской Федерации за исследуемый период показала, что наибольший удельный вес приходится на доходы, которые поступают в федеральный бюджет бюджетной системы Российской Федерации, и на протяжении пяти лет этот показатель практически остается неизменным. В 2021 году он составлял 39,86%, в 2023 году — 38,27% (по сравнению с 2022 годом наблюдается незначительное снижение на 0,88%), а в 2025 году — 39,98%. Наибольшее значение удельного веса отмечается в 2024 году (40,56%) (табл. 2).

Таблица 2. Структура доходов бюджетной системы Российской Федерации за период 2021–2025 гг., %*

Бюджеты бюджетной системы РФ	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Федеральный бюджет	39,86	39,15	38,27	40,56	39,98
Бюджеты государственных внебюджетных фондов	28,26	26,99	25,87	26,52	26,55
24,74	23,07	24,74	26,41	23,92	24,27
Местные бюджеты	8,81	9,12	9,45	9,00	9,20
Всего	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

**Источник: рассчитано по данным таблицы 1*

В отношении поступлений в бюджеты государственных внебюджетных фондов и бюджеты субъектов Российской Федерации следует отметить, что их удельный вес в исследуемом периоде составляет по 1/4 всех доходов. Отмечается рост поступлений в местные бюджеты в течение анализируемого периода.

Таким образом, за период 2021–2025 гг. наблюдается рост поступлений в 1,39 раза. Принципиального изменения в структуре поступлений не произошло, при этом следует указать на наиболее высокий темп прироста поступлений в бюджеты субъектов РФ (46,23%) и местные бюджеты (45,17%) (табл. 1).

Увеличение поступлений в бюджеты бюджетной системы страны в непростых социально-экономических условиях указывает на эффективную работу как органов Федеральной налоговой службы и других главных администраторов доходов бюджетов,

так и органов Федерального казначейства, успешно реализующих бюджетно-налоговую политику страны.

Однако, несмотря на рост поступлений в бюджеты страны, актуальной остается проблема невыясненных поступлений.

Основной причиной отнесения поступлений на невыясненные является несоблюдение плательщиками требований, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении информации, позволяющей осуществить перевод денежных средств в рамках применяемых форм безналичных расчетов, необходимой для идентификации платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, иных платежей, поступающих на казначейские счета, открытые в органах Федерального казначейства, платежей за выполнение работ, оказание услуг автономными учреждениями, описания такой информации, правил ее указания в распоряжении клиента, правил кодирования такой информации, а также формы распоряжения клиента-физического лица для осуществления указанных платежей» от 16.05.2025 г. № 58н в части указания необходимых реквизитов в платежных документах на перечисление средств в бюджетную систему Российской Федерации.

Необходимо отметить, что также причиной отнесения платежей на невыясненные является указание неактуальных кодов бюджетной классификации РФ.

Причины отнесения на невыясненные поступления в программном обеспечении Федерального казначейства по результатам обработки документов классифицируются следующим образом (табл. 3).

Таблица 3. Перечень кодов причин отнесения поступлений в бюджет на невыясненные*

Код причины отнесения поступлений на невыясненные	Причина отнесения средств на невыясненные поступления
01	Не определен администратор доходов бюджета
02	Не определен код бюджетной классификации
03	Ошибочный платеж
04	Не определен лицевой счет
05	Отсутствие полномочий по администрированию
06	Не определен норматив распределения
07	Не определен аналитический код
08	Подлежит передаче в ТОФК по ФНС
12	Не найден возврат
99	Техническая ошибка

**Источник: составлено по данным Федерального казначейства*

В соответствии с п. 3 ст. 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации денежные средства, в отношении которых отсутствует информация, позволяющая однозначно определить их принадлежность к виду (подвиду) дохода бюджета, закрепляемому за администратором доходов бюджета, либо к единому налоговому платежу, либо к авансовому платежу, предусмотренному в отношении обязательных платежей правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации, либо к денежному залогу, предусмотренному правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании, относятся органами Федерального казначейства к невыясненным поступлениям, зачисляемым в соответствующий бюджет.

По результатам работы с невыясненными поступлениями возможны два варианта: уточнение платежа или возврат плательщику (рис. 1).

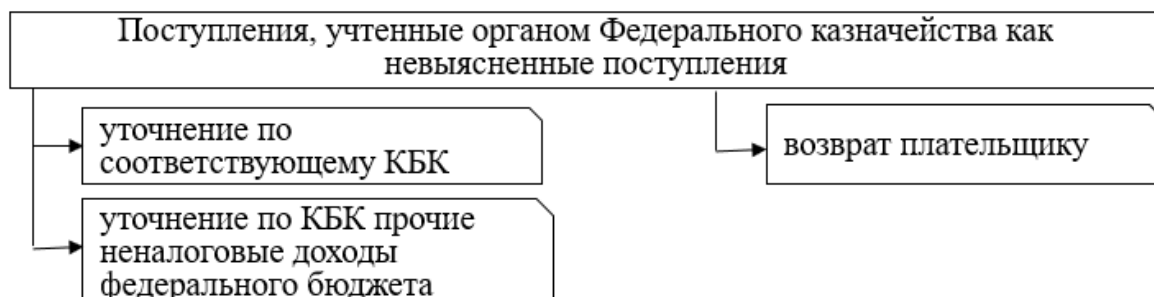
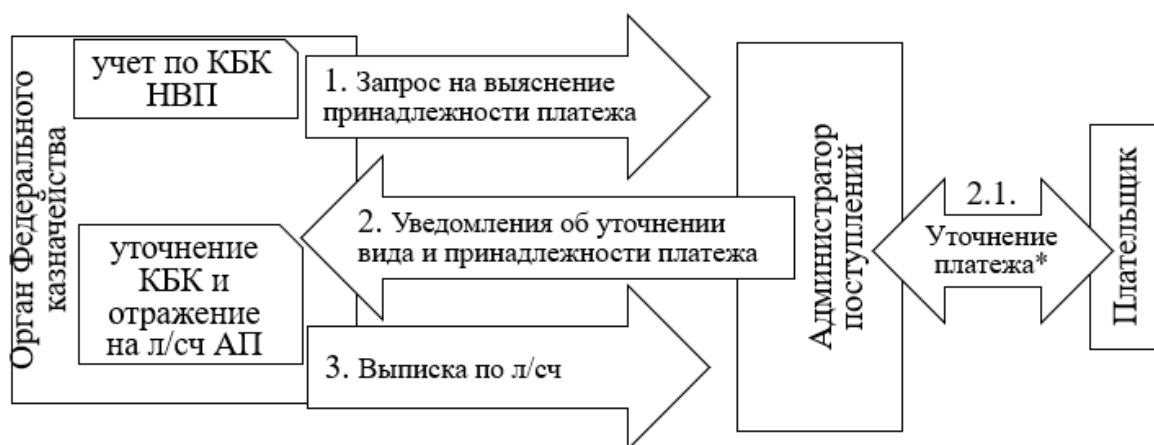


Рисунок 1. Варианты операций по управлению невыясненными поступлениями

Невыясненные поступления, зачисленные в бюджеты, подлежат возврату (уточнению) не позднее трех лет со дня их зачисления на единый счет соответствующего бюджета. По истечении указанного срока невыясненные поступления подлежат отражению по коду классификации доходов бюджетов 100 1 17 16000 01 0000 180 «Прочие неналоговые доходы федерального бюджета в части невыясненных поступлений, по которым не осуществлен возврат (уточнение) не позднее трех лет со дня их зачисления на единый счет федерального бюджета» и возврату (уточнению) не подлежат [1, ст. 40, п. 3].

Следует отметить, что ошибки и неточности при заполнении платежных документов плательщиками налогов и сборов приводят как к снижению доходов бюджетов бюджетной системы РФ, так и к увеличению объема дополнительных процедур органов Федерального казначейства, администраторов доходов и финансовых органов по уточнению поступлений. Так, предусмотрен блок процедур по уточнению невыясненных поступлений, который отделы доходов территориальных органов Федерального казначейства реализуют на протяжении финансового года (рис. 2).



*в отдельных случаях возможно формирование Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа без заявления плательщика

Рисунок 2. Схема документооборота при процедурах по уточнению невыясненных поступлений

Федеральное казначейство на постоянной основе проводит мониторинг невыясненных поступлений. Исследование практики управления невыясненными поступлениями показывает, что не все администраторы оперативно уточняют вид и принадлежность платежей.

Динамика невыясненных поступлений федерального бюджета приведена в таблице 4.

Таблица 4. Динамика невыясненных поступлений федерального бюджета в 2021–2025 гг., млрд рублей

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет	3,46	16,44	-19,21	-0,52	0,09
Прочие неналоговые доходы в части невыясненных поступлений, по которым не осуществлен возврат (уточнение) не позднее трех лет со дня их зачисления на единый счет соответствующего бюджета бюджетной системы РФ	1,17	0,52	0,92	1,60	0,92

** Источник: составлено по данным отчетов об исполнении федерального бюджета за 2021-2025 гг. [7]*

Анализ данных таблицы 4 позволяет положительно оценить практику управления невыясненными поступлениями органами Федерального казначейства в связи со снижением абсолютной величины невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет, с 3,46 млрд руб. в 2021 году до 0,09 млрд руб. в 2025 году.

Максимальная величина невыясненных поступлений наблюдалась в 2022 году. Прирост невыясненных поступлений за 2022 год составил 16 440 226,5 тыс. руб. Общий объем невыясненных поступлений сложился в результате суммы следующих показателей: поступлений и выбытий доходов по счету 40101 на 223 331 208,5 тыс. руб. и 2 532 435,8 тыс. руб., соответственно, зачтено 47 доходов между видами поступлений в объеме (-) 209 056 329,2 тыс. руб., поступило в Федеральное казначейство на валютные счета в объеме 8 408,5 тыс. руб., поступило в федеральный бюджет, минуя счет 40101 в объеме 4 689 374,5 тыс. руб. [3, с. 46].

Наименьшая величина невыясненных поступлений за рассматриваемый период наблюдалась в 2023 году, причем имела отрицательный результат: невыясненные поступления уменьшились на 19 209 495,98 тыс. руб. Общий объем сложился в результате суммы: поступлений и выбытий доходов по счету 40101 – 369 154 632,2 тыс. руб. и 1 841 621,5 тыс. руб. соответственно, зачтено доходов между видами поступлений в объеме (-) 168977 220,4 тыс. руб., поступило в Федеральное казначейство на валютные счета в объеме 13 258,7 тыс. руб., поступило в федеральный бюджет, минуя счет 40101, в объеме (-) 217 558 545,0 тыс. руб. [4, с. 35].

За 2024 год сумма невыясненных поступлений уменьшилась на 518 807,80 тыс. руб. Общий объем невыясненных поступлений сложился из следующих показателей: поступление и выбытие доходов по счету учета доходов, распределяемых органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы РФ, – 333 395 181,4 тыс. руб. и 1 662 810,7 тыс. руб. соответственно; зачтено доходов между видами поступлений в объеме (-) 306 091 354,0 тыс. руб.; поступило на валютные счета в объеме 5 476 483,3 тыс. руб.; поступило в федеральный бюджет, минуя счет учета доходов, распределяемых органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в объеме (-) 31 636 307,8 тыс. руб. [5, с. 37-38].

Рассмотрев динамику невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет, администрирование которых осуществляет Федеральное казначейство, за период 2021–2025 гг., можно отметить разнонаправленное изменение их объема, что обусловлено несколькими факторами (рис. 3).

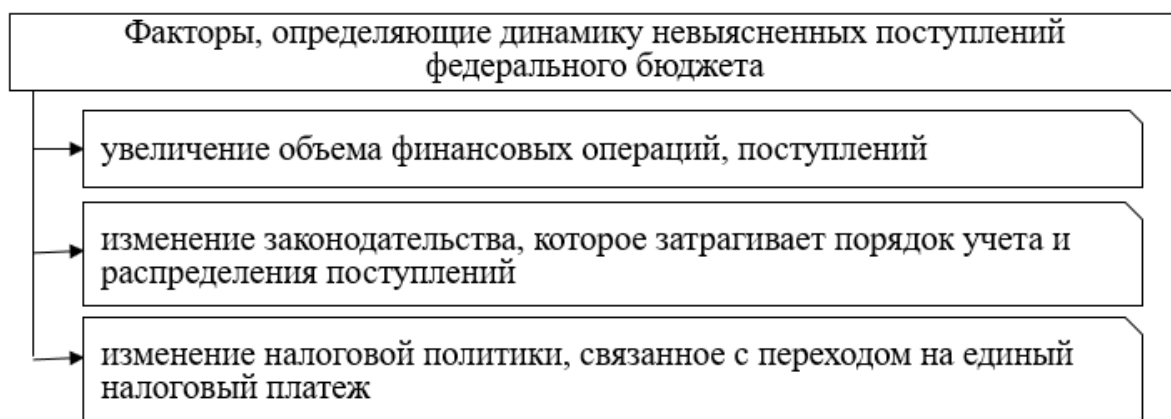


Рисунок 3. Факторы, определяющие динамику невыясненных поступлений федерального бюджета в 2021-2025 гг.

Следует отметить, что анализ невыясненных поступлений проводился за период, когда активно работала государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах.

Положительным трендом является снижение прочих неналоговых доходов федерального бюджета, по которым не осуществлены возврат, зачет, или уточнение по истечении трех лет со дня их зачисления. На 01.01.2026 года по сравнению с 01.01.2021 годом наблюдается снижение на 0,25 млрд руб., что подтверждает проведение эффективной работы по управлению невыясненными поступлениями органами Федерального казначейства с администраторами доходов бюджета, а также по своевременному информированию плательщиков об актуальных реквизитах платежей.

Федеральный закон от 04.11.2022 г. № 432-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 10 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» внес существенные изменения в налогово-бюджетное законодательство в части исполнения бюджетов по доходам, предусматривающие переход на технологию единого налогового платежа с 1 января 2023 года. Для оперативного управления налоговыми поступлениями со всей страны был открыт отдельный казначейский счет для Управления Федерального казначейства по Тульской области.

Результатом введения единого налогового счета стало:

- исключение ошибок при заполнении платежных документов, что привело к уменьшению количества операций по уточнению невыясненных поступлений, проводимых органами Федерального казначейства;
- снижение объема невыясненных поступлений федерального бюджета, что наглядно демонстрируют данные таблицы 4.

Однако, как отмечают отдельные авторы, все же возникают риски при таком механизме исполнения доходов: во-первых, «существует определенный риск, связанный с техническими ошибками, а также спорной или просроченной задолженностью; во-вторых, законом устанавливаются единые сроки уплаты налогов, что приводит к упрощению платежного календаря налогоплательщиков, однако одномоментное увеличение потока платежей может привести к техническим сбоям систем Федеральной налоговой службы, Федерального казначейства» [8, с. 6].

Таким образом, современная казначейская система исполнения бюджета по доходам призвана упорядочить движение информационных потоков о состоянии государственных финансов, взять под контроль процесс исполнения бюджета, а также минимизировать

объемы невыясненных поступлений в федеральный бюджет, что соответствует приоритетным направлениям финансово-бюджетной политики в современных условиях.

Список источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации : Федер. закон РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 25.05.2026) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Глазунова И. В., Шептунов Д. С. Казначейское сопровождение как бюджетно-правовой инструмент повышения эффективности использования бюджетных средств // Академический юридический журнал. 2024. Т. 25, № 1. С. 76–85. DOI 10.17150/1819-0928.2024.25(1).76-85. EDN NTYMYG.
3. Заключение Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2022 год в Федеральном казначействе (руководитель Федерального казначейства Р. Е. Артюхин) : утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 28 апреля 2023 г. – URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/042/g81gbxpo039ydo5xcgti9ygiu54ufexy.pdf> (дата обращения: 18.05.2026).
4. Заключение Счетной палаты Российской Федерации о результатах проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2024 год в Федеральном казначействе (руководитель Федерального казначейства Р. Е. Артюхин) : утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 30 апреля 2025 г. – URL: https://ach.gov.ru/upload/iblock/34f/4ofrijxyloxr6ngna0g6az1h53oqtrvu/GRBS_Kaznacheystvo.pdf (дата обращения: 18.05.2026).
5. Заключение Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2023 год в Федеральном казначействе (руководитель Федерального казначейства Р. Е. Артюхин) : утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 26 апреля 2024 г. – URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/e0e/almnlax8f2vucu4nhx2avin54nzmrgc.pdf> (дата обращения: 18.05.2026).
6. Кузнецова Т. З. Казначейский механизм управления доходами бюджета и его развитие / Т. З. Кузнецова // Известия ИГЭА. 2005. № 1 (42). С. 41-45.
7. Федеральное казначейство : офиц. сайт. – Москва, 2026. – URL: <https://roskazna.gov.ru/> (дата обращения: 05.05.2026).
8. Щукина Т. В. Влияние введения единого налогового платежа на процесс казначейского исполнения доходов бюджета Иркутской области / Т. В. Щукина, С. С. Бадмаева // Global & Regional Research. – 2023. – Т. 5, № 1. – URL : <https://grt-bgu.ru/reader/article.aspx?id=25653> (дата обращения: 01.05.2026).

Сведения об авторах

Ковтун Лира Раисовна, кандидат экономических наук, доцент, Байкальский государственный университет, Иркутск, Россия.

Файберг Татьяна Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, Байкальский государственный университет, Иркутск, Россия.

Габдрахимова Снежана Сергеевна, магистрант, Байкальский государственный университет

Information about the authors

Kovtun Lira Raisovna – PhD in Economics, Associate Professor, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation.

Faiberg Tatyana Vladimirovna – PhD in Economics, Associate Professor, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation.

Gabdrahimova Snezhana Sergeevna – Master's student, Baikal State University, Russian Federation.