

О механизме централизации средств на едином счете бюджета субъекта РФ

Т.И. Тишина, заместитель руководителя УФК по Забайкальскому краю

Практика работы Федерального казначейства сложилась так, что все новое в бюджетном законодательстве сначала тестируется в территориальных органах Федерального казначейства, превращаясь на начало внедрения нормативных правовых актов в «best-in-class» – референтные бизнес-процессы. Накопленный опыт и лучшие эффективные практики становятся в дальнейшем основой новой модели обслуживания клиентов органами Федерального казначейства на всей территории страны. В рамках реализации мероприятий «Стратегической карты Казначейства России на 2010–2015 годы» в 2012 г. Казначейство осуществляло пилотирование нескольких проектов, среди которых:

- новый порядок предоставления субвенций, межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;
- предоставление Федеральным казначейством бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов;
- формирование эталонной модели операционного обслуживания клиентов.

В рамках исполнения Программы Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года Забайкальский край перешел от краткосрочного к среднесрочному финансовому планированию, в том числе утверждению бюджета на очередной финансовый год и плановый период в формате «скользящей трехлетки». Начато практическое внедрение инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, создание законодательной базы для развития новых форм оказания государственных (муниципальных) услуг и реструктуризации бюджетной сети.

УФК по Забайкальскому краю в соответствии со ст. 215.1, 168, 220.1 Бюджетного кодекса РФ и на основании соглашений осуществляет правоприменительные

функции по полному кассовому обслуживанию исполнения бюджета края.

С января 2012 г. Управление обслуживает лицевые счета казенных, бюджетных и автономных учреждений региона. Финансовое обеспечение казенных учреждений осуществляется через доведение предельных объемов финансирования на лицевые счета получателей средств бюджета. Финансовое обеспечение бюджетных и автономных учреждений складывается из субсидий, выделенных из бюджета субъекта, и доходов от платных услуг. Кроме осуществления кассовых операций на счетах УФК проводится мониторинг состояния единого счета бюджета Забайкальского края, в результате которого анализируются данные о поступлениях, кассовых выплатах, данные об остатке средств, доступных к распределению на счете бюджета. Мониторинг остатков на балансовых счетах 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» и 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» с начала года показывает, что сохраняется устойчивая динамика роста пассивных остатков на счете 40601.

Состояние счета бюджета в процессе кассового обслуживания исполнения бюджета Забайкальского края в 2012 г. может характеризоваться недостатком денежных средств, необходимых для оплаты всего объема предъявленных денежных обязательств, который ведет к возникновению временного кассового разрыва. Источник для покрытия такого разрыва – заемные средства в кредитных организациях вышестоящего бюджета и временно свободные остатки целевых федеральных средств (табл.).

Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенство-

Анализ остатка средств и кассового расхода, руб.

Период	Счета		Кассовый расход со счета 40201 за первый день месяца	Кассовый расход со счета 40601 за первый день месяца	Остаток, доступный к распределению	Остаток целевых федеральных средств на счете 40201
	40201	40601				
на 01.01.2012	1 574 236 511	88 135 732	-	-	1 577 970 732	749 378 660
на 01.02.2012	3 106 269 252	522 233 199	17 398 284	28 620 307	2 268 962 851	616 393 553
на 01.03.2012	1 599 254 442	635 633 056	475 445 682	45 576 039	1 278 034 682	826 804 044
на 01.04.2012	3 106 345 148	779 744 882	30 616 880	18 465 762	2 870 067 331	1 478 510 782
на 01.05.2012	2 391 416 700	841 661 543	469 603 391	45 983 887	2 173 851 026	1 555 136 758
на 01.06.2012	1 888 585 171	967 527 887	123 698 861	32 183 929	1 591 995 902	1 330 838 850
на 01.07.2012	1 570 097 724	875 542 708	149 705 679	28 005 532	1 120 521 939	1 883 285 027
на 01.08.2012	1 745 803 558	841 731 560	45 726 411	90 912 436	1 506 706 920	1 714 868 679
на 01.09.2012	1 527 384 618	928 623 096	20 534 917	12 135 672	1 303 961 791	1 543 062 060
на 01.10.2012	1 607 270 294	849 050 669	99 912 809	23 571 238	1 180 098 590	1 923 691 863
на 01.11.2012	2 194 798 617	858 681 022	110 622 098	70 977 923	1 390 292 861	1 811 141 294
на 01.12.2012	657 199 409	1 115 005 887	318 111 246	43 082 455	88 899 605	1 272 611 082
на 01.01.2013	1 600 655 115	456 627 547	228 774 923	410 432 073	1 712 882 333	736 207 575

ванием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и Федеральным законом от 11.10.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» установлено, что остатки средств бюджетных и автономных учреждений на счетах территориальных органов Федерального казначейства в учреждениях Центрального банка РФ, на которых отражаются операции со средствами бюджетных и автономных учреждений, могут перечисляться с указанных счетов в соответствующий бюджет бюджетной системы страны с их возвратом до 31 декабря текущего финансового года на счета, с которых они были ранее перечислены, в порядке, определенном

Минфином России, финансовым органом субъекта РФ (муниципального образования).

Для обеспечения единообразия Минфином России издан приказ от 08.06.2012 № 76н «О перечислении остатков средств бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений) с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами бюджетных и

автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в бюджеты субъектов Российской Федерации (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета».

В Федеральном казначействе успешно используются новые методы обеспечения кассового обслуживания исполнения федерального бюджета — практика концентрации наличности на едином счете федерального бюджета, практика управления ликвидностью единого счета федерального бюджета, которые обеспечивают устойчивую финансовую стабильность и дополнительный доход в федеральный бюджет.

Реализация полномочий по кассовому обслуживанию исполнения бюджета любого уровня ставит перед органами Федерального казначейства задачу обеспечения исполнения в определенные сроки предъявленных получателями средств платежных документов для оплаты денежных обязательств. Успешное решение этой задачи во многом зависит от состояния единого счета бюджета, наличия на нем достаточного объема денежных средств для покрытия этих обязательств.

Практика единого счета федерального бюджета для бюджета региона в идеале сводится к созданию условий для финансовых органов более качественно и эффективно управлять бюджетными средствами. Это, в свою очередь, позволит консолидировать все остатки на счете бюджета и подкреплять его в пределах реальных потребностей для осуществления кассовых операций по оплате денежных обязательств.

Приказом № 76н определен порядок расчета и порядок перечисления остатков средств учреждений с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых в учреждениях

Центрального банка РФ для отражения операций со средствами учреждений, в бюджеты регионов (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета в случае ведения лицевых счетов учреждений территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с Соглашением, заключенным между финансовым органом и органом Казначейства.

В конце 2012 г. прошла пилотная апробация Приказа № 76н в нескольких территориальных управлениях Федерального казначейства. Инициатива и потребность в получении дополнительного сервиса в виде централизации средств на едином счете бюджета субъекта РФ должна исходить от финансовых органов региона. Условия разделения ответственности казначейских и финансовых органов, определенные Соглашением при проведении кассовых операций, позволяют снизить сложность, обеспечить надежность и адаптивность. Благодаря нормам Приказа № 76н органы Федерального казначейства получили защиту от возможных претензий бюджетных и автономных учреждений, когда из-за отсутствия денежных средств на счете они не смогли исполнить в срок расходные операции последних. В свою очередь, бюджетные и автономные учреждения получили гарантии на возврат и защиту средств как объекта права собственности.

С начала 2013 г. УФК приступило к реализации механизма концентрации средств на едином счете бюджета Забайкальского края. За 2 месяца текущего года на единый счет бюджета привлечено около 2 млрд. руб. в качестве источника покрытия временных кассовых разрывов. Это позволяет снизить долговую нагрузку на бюджет и, соответственно, отвлечение средств бюджета на обслуживание государственного долга.

Литература:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 31, ст. 3823.
2. Программа Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года (распределение от 30.06.2010 №1101-р) // (Электронный ресурс) — режим доступа PD http://www.minfin.ru/content/img/uploaded/library/2010/02/PPEBR_190210.pdf.
3. Стратегическая карта Казначейства России // (Электронный ресурс) — режим доступа: <http://roskazna.ru/>
4. Управление Федерального казначейства по Челябинской области. Всероссийское совещание по вопросам кассового обслуживания исполнения бюджетов на базе УФК по Челябинской области // (Электронный ресурс) — режим доступа: <http://chelyabinsk.roskazna.ru/news/attach/vk/page=17>