

Вопросы кассового обслуживания



Актуальные вопросы кассового обслуживания органами Федерального казначейства исполнения бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований осветила **Н. В. ЕРОХОВА** — начальник Отдела методического обеспечения кассового обслуживания исполнения бюджетов Управления совершенствования функциональной деятельности Федерального казначейства.

Отдельные полномочия

В Минфин России и Федеральное казначейство поступает много запросов территориальных органов Федерального казначейства и финансовых органов субъектов РФ о возможности осуществления отдельных полномочий финансового органа муниципального образования по формированию, исполнению и (или) контролю за исполнением местного бюджета финансовым органом субъекта РФ (в том числе полномочий по взаимодействию с органами Федерального казначейства).

В связи с этим Наталья Викторовна обратила внимание слушателей на тот факт, что бюджетным законодательством Российской Федерации не предусмотрена возможность исполнения отдельных бюджетных полномочий финансовых органов муниципальных образований финансовыми органами субъектов Российской Федерации, равно как и передача отдельных бюджетных полномочий субъекта Российской Федерации (муниципального образования) уполномоченному органу субъекта Российской Федерации (муниципальному образованию). В соответствии с Бюджетным кодексом отдельные бюджетные полномочия финансового органа поселения могут осуществляться только финансовым органом муниципального района на основе соглашения между местной администрацией поселения и местной администрацией муниципального района (п. 4 ст. 9 БК РФ).

Соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) при кассовом обслуживании им исполнения бюджета, заключенные между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ (местной администрацией муниципального образования), и Регламенты о порядке и условиях обмена информацией между финансовым органом субъекта РФ (муниципального образования) и органом Федерального казначейства при кассовом обслуживании исполнения бюджета субъекта РФ (местного бюджета), заключенные с нарушением положений Бюджетного кодекса, должны быть приведены в соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации не позднее 1 января 2010 года.

В целях обеспечения кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов органам Федерального казначейства, финансовым органам субъектов РФ (муниципальных образований), высшим исполнительным органам государственной власти субъектов РФ (местным администрациям муниципальных образований) необходимо провести мероприятия по подготовке и заключению новых Соглашений и Регламентов, не противоречащих бюджетному законодательству Российской Федерации и вступающих в силу с момента прекращения действия Соглашений и Регламентов, заключенных с нарушением положений Бюджетного кодекса.

Учет операций по отдельным видам расходов в 2009 году

Пунктом 2.2.1 Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. № 8н, предусмотрено два варианта кассового обслуживания:

- ▶ с открытием лицевого счета бюджета финансовому органу;
- ▶ с открытием в соответствии с заключенным между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) Соглашением об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) при кассовом обслуживании им исполнения бюджета лицевых счетов главным администраторам (администраторам источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) и (или) администраторам источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителям (распорядителям) и (или) получателям средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

В связи с многочисленными запросами, поступающими в Федеральное

казначейство от Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, о варианте кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований в условиях открытия финансовому органу лицевого счета бюджета («смешанный» вариант кассового обслуживания) Федеральное казначейство издало письмо от 3 февраля 2009 г. № 42-7.4-05/5.3-50.

В случае поступления в орган Федерального казначейства обращения высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ (администрации муниципального образования) с предложением о заключении Соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) при кассовом обслуживании им исполнения бюджета между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ (местной администрацией муниципального образования), открытии лицевых счетов главным администраторам (администраторам источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) и (или) администраторам источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителям (распорядителям) и (или) получателям средств бюджета субъекта РФ (местного бюджета), ведении органами Федерального казначейства лицевых счетов участников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (местного бюджета) по учету отдельных расходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) в условиях открытия финансовому органу субъекта РФ (муниципального образования) лицевого счета бюджета в органе Федерального казначейства, Федеральное казначейство считает возможным открытие и ведение указанных лицевых счетов в соответствии с Соглашением.

Кассовое обслуживание указанных отдельных расходов осуществляется в соответствии с приказами Федерального казначейства от 7 октября 2008 г. № 7н и от 10 октября 2008 г. № 8н.



Учет операций по отдельным видам расходов в 2009 году в условиях открытия лицевого счета бюджета финансовому органу («смешанный» вариант кассового обслуживания) приведен на рисунке 1.

Учет операций администраторов источников финансирования дефицита бюджета

Учет органами Федерального казначейства операций с источниками финансирования дефицита бюджета в соответствии с приказами Федерального казначейства № 4н и 11н предполагал отражение на лицевых счетах администраторов источников финансирования дефицита бюджета только кассовых выплат в рамках доведен-

ных бюджетных ассигнований. Поступления в бюджет привлеченных источников на лицевых счетах администраторов источников финансирования дефицита бюджета не отражались, а учитывались, равно как и доходы бюджетов, на единых счетах бюджетов.

В соответствии с приказом Минфина № 92н администраторы источников финансирования дефицита бюджета, как и администраторы доходов, являются администраторами поступлений в бюджет. И порядок отражения поступлений по кодам источников на 08 лицевых счетах администраторов источников финансирования дефицита бюджета аналогичен порядку отражения поступлений по



Л/с администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (08)

Источники (привлечение)

- могут направляться:
- на погашение ранее привлеченных источников
 - на оплату иных бюджетных обязательств
- Поступления привлеченных источников (п/п)
 - Возврат поступлений (Заявка на возврат)
 - Уточнение поступлений (Уведомление)

Привлечение средств в бюджет

Источники (погашение)

- Бюджетные ассигнования (расходные расписания)
- Кассовые расходы — в рамках БА (ЗКР)
- Восстановление кассовых расходов (п/п, ЗКР, Уведомление)
- Уточнение кассовых расходов (ЗКР, Уведомление)
- Возврат излишне восстановленных сумм (ЗКР)

Расходы бюджета

Рисунок 2. Орган Федерального казначейства осуществляет контроль отдельных расходов в соответствии с Соглашением

Закон (решение) о бюджете:

Средства, полученные бюджетными учреждениями от приносящей доход деятельности, учитываются в составе средств получателей бюджетных средств, полученных от приносящей доход деятельности, по соответствующим коду доходов бюджетной классификации Российской Федерации



Рисунок 3. Учет органами Федерального казначейства операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности (1)

Закон (решение) о бюджете:

Доходы от приносящей доход деятельности включены **в состав доходов бюджета** субъекта Российской Федерации (муниципального образования)

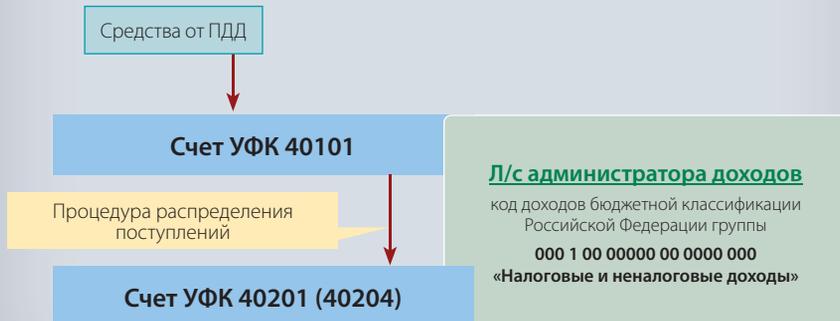


Рисунок 4. Учет органами Федерального казначейства операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности (2)

кодам доходов на 04 лицевых счетах администраторов доходов. То есть 08 счет состоит из двух независимых частей: по учету поступлений (в том числе возвратов) и по учету кассовых выплат (в том числе восстановления кассовых расходов).

Привлеченные источники учитываются в составе общего остатка на единых счетах бюджетов, и в рамках доведенных бюджетных ассигнований или предельных объемов финансирования могут быть израсходованы как администраторами источников финансирования дефицита бюджета с 08 лицевых счетов, так и получателями бюджетных средств с 03 лицевых счетов. Действует принцип общего покрытия расходов.

Данный учет приведен на рисунке 2.

Учет операций со средствами от приносящей доход деятельности

Существует два варианта учета средств, полученных бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации (муниципального образования) от приносящей доход деятельности.

1. В Законе (решении) о бюджете предусмотрено, что средства, полученные бюджетными учреждениями от приносящей доход деятельности, учитываются в составе средств получателей бюджетных средств, полученных от приносящей доход деятельности, по соответствующему коду доходов бюджетной классификации. В этом случае средства от приносящей доход деятельности поступают на счет 40603 (40703) и учитываются, в зависимости от выбранного варианта кассового обслуживания, в соответствующем разделе на лицевом счете получателя бюджетных средств либо на лицевом счете бюджета, открытого финансовому органу. Эти средства учитываются по кодам доходов группы «Доходы от предпринимательской и приносящей доход деятельности». Схема учета средств от приносящей доход деятельности по первому варианту приведена на рисунке 3.

2. В Законе (решении) о бюджете предусмотрено, что доходы от приносящей доход деятельности включены **в состав доходов бюджета** субъекта РФ (муниципального образования). В соответствии с Бюджетным кодексом

сом все доходы бюджета субъекта РФ или муниципального образования подлежат зачислению на счет 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации». Схема учета средств от приносящей доход деятельности по второму варианту приведена на рисунке 4.

Порядок уточнения кассовых операций и (или) кодов бюджетной классификации

Получатель бюджетных средств, администратор доходов бюджета, администратор источников финансирования дефицита бюджета вправе в пределах

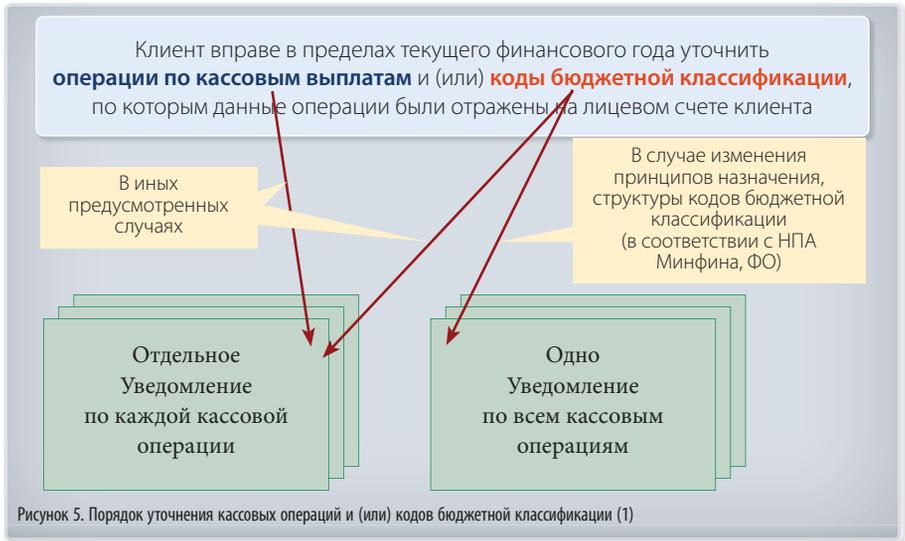


Рисунок 5. Порядок уточнения кассовых операций и (или) кодов бюджетной классификации (1)

УВЕДОМЛЕНИЕ № _____
об уточнении вида и принадлежности платежа

от "___" _____ 20__ г.

Получатель бюджетных средств, администратор доходов бюджета, администратор источников финансирования дефицита бюджета _____

Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета _____

Наименование бюджета _____

Финансовый орган _____

Кому: Федеральное казначейство, орган Федерального казначейства _____

Плательщик _____

Паспортные данные плательщика _____

Единица измерения: р _____

Форма по КБД 0531809
Дата _____
по Сводному реестру _____
Глава по БК _____
Номер лицевого счета _____
по КОБК _____
ИНН _____
КПП _____
Номер банковского счета плательщика _____
Номер запроса _____
Дата запроса по ОКЭИ 383

Реквизиты платежного документа получатель

№ п/п	наименование	номер	дата	наименование	ИНН	КПП	ОКАТО	код по БК	код цели субсидии (субвенции)	сумма	назначение платежа	примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

В случае уточнения КБК в связи с изменением принципов назначения, структуры КБК выделенные поля НЕ заполняются

Форма 0531809, с. 2
Номер Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа _____
от "___" _____ 20__ г.

Изменить на реквизиты:

№ п/п	наименование	ИНН	КПП	ОКАТО	код по БК	код цели субсидии (субвенции)	сумма	назначение платежа
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)

"___" _____ 20__ г.

Отметка Федерального казначейства, органа Федерального казначейства о принятии Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)

"___" _____ 20__ г.

Рисунок 6. Порядок уточнения кассовых операций и (или) кодов бюджетной классификации (2)

текущего финансового года уточнить операции по кассовым выплатам и (или) коды бюджетной классификации, по которым данные операции были отражены на лицевом счете клиента. Для уточнения указанных операций и кодов бюджетной классификации по операциям клиент представляет в Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809). Порядок уточнения приведен на рисунке 5, а порядок заполнения Уведомления приведен на рисунке 6.

Представление первичных документов финансовым органам

В соответствии с Бюджетным кодексом органы Федерального казначейства обязаны предоставлять финансовым органам информацию в разрезе кодов бюджетной классификации получателей бюджетных средств.

В Федеральное казначейство поступает много обращений финансовых органов субъектов Российской Федерации о представлении им копий расчетных и платежных документов по каждой кассовой операции по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, осуществляемой получателями бюджетных средств (администраторами ис-



точников финансирования дефицита бюджета). В связи с этим Федеральное казначейство приняло решение (письмо Федерального казначейства от 10 августа 2009 г. № 42-7.4-05/5.3-472) о представлении финансовым органам ежедневно при наличии технической возможности копий следующих документов, служащих основанием для отражения кассовых операций на лицевых счетах получателей бюджетных средств (администраторов источников финансирования дефицита бюджета), открытых в органе Федерального казначейства:

- ▶ Заявок на кассовый расход (ф. 0531801);
- ▶ Заявок на получение наличных денег (ф. 0531802);
- ▶ Заявок на возврат (ф. 0531803);
- ▶ Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809);
- ▶ Справок (ф. 0504833);
- ▶ платежных поручений.

Так как запланирована соответствующая доработка прикладного программного обеспечения, функционирующего в органах Федерального казначейства, в срок до 25 ноября 2009 года, то начиная с 2010 года эти документы начнут представлять финансовым органам.

Сейчас органы Федерального казначейства представляют финансовым органам Ведомость кассовых поступлений в бюджет (ф. 0531812), Сводную ведомость по кассовым выплатам из бюджетов (ежедневная) (ф. 0531813) и (или) Сводную ведомость по кассовым поступлениям (ежедневная) (ф. 0531814).

Статистика кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства

Наталья Викторовна привела статистику кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (см. рис. 7) и кассового обслуживания исполнения местных бюджетов на 1 июля 2009 года (см. рис. 8). ■

Вариант кассового обслуживания	Количество субъектов Российской Федерации	%
Всего:	83	100
1. С открытием и ведением лицевого счета бюджета финансовому органу	39	47
2. С открытием и ведением в соответствии с Соглашением лицевых счетов участников бюджетного процесса	32	38,5
3. С одновременным применением 1 и 2 вариантов	12	14,5

Рисунок 7. Статистика кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации на 1 июля 2009 года

Вариант кассового обслуживания	Количество муниципальных образований	%
Всего:	24 209	
в т.ч. имеющих самостоятельный бюджет	24 155	97
1. С открытием и ведением лицевого счета бюджета финансовому органу	11 657	48,3
2. С открытием и ведением в соответствии с Соглашением лицевых счетов участников бюджетного процесса	10 188	42,2
3. С одновременным применением 1 и 2 вариантов	2 292	9,5
4. Полномочия по санкционированию расходов органами Федерального казначейства	8 781	36,4

Рисунок 8. Статистика кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации на 1 июля 2009 года