

Учет поступлений в бюджетную систему

О практических вопросах реализации порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с приказом Минфина России от 5 сентября 2008 г. № 92н (далее — Порядок) рассказала **Н. Г. КОБЗЕВА** — начальник отдела организации распределения поступлений между бюджетами Управления совершенствования функциональной деятельности Федерального казначейства.



Наталья Геннадиевна остановилась на проблемных практических вопросах по применению данного Порядка.

Учет платежей

Статьей 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что доходы от федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов, иных обязательных платежей, других поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их распределения. Для перечисления в бюджетную систему Российской Федерации платежей, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, территориальными органами Федерального казначейства открыты счета на балансовом счете 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» (далее — счет 40101).

Вместе с тем при перечислении платежей в бюджетную систему Российской Федерации плательщики допускают ошибки, в связи с чем платежи ошибочно поступают в бюджеты

бюджетной системы Российской Федерации, минуя счет органов Федерального казначейства 40101. Ошибочное поступление платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, минуя счет органов Федерального казначейства 40101, не означает, что они не могут быть учтены в соответствующем бюджете. Порядок предусматривает, что если доходы были зачислены на счета бюджетов минуя счет 40101, то такие доходы имеют свой порядок отражения в учете органов Федерального казначейства.

При зачислении платежей в федеральный бюджет на счет Федерального казначейства, открытый на балансовом счете 40105 «Средства федерального бюджета» (далее — счет 40105), Федеральное казначейство подготавливает Реестр платежей, поступивших в бюджет минуя счет органа Федерального казначейства (ф. 0531475) (далее — Реестр), с приложением расчетных документов и направляет его в Управление Федерального казначейства по городу Москве. Данные платежи учитываются Управлением Федерального казначейства на соответствующих лицевых счетах. Помимо этого такие поступления отражаются Управ-

лением Федерального казначейства по городу Москве в соответствующей отчетности в разделе «Платежи, поступившие в бюджет минуя счет 40101».

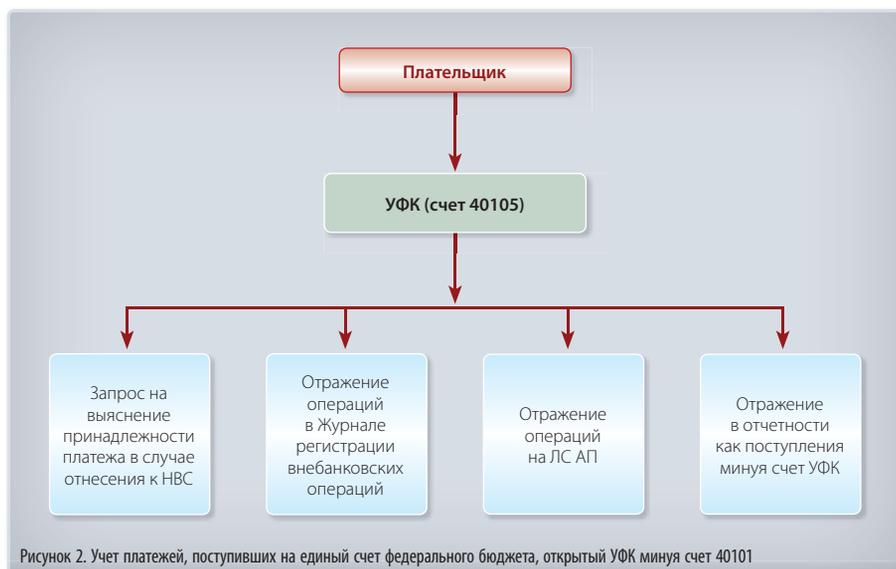
При этом если платеж отнесен к невыясненным поступлениям, зачисляемым в федеральный бюджет, то Управление Федерального казначейства по городу Москве в установленном порядке осуществляет стандартную процедуру уточнения платежей. Схема учета платежей, поступивших на единый счет федерального бюджета, открытый Федеральному казначейству, минуя счет 40101, отражена на рисунке 1.

При поступлении платежей в федеральный бюджет на счета, открытые органам Федерального казначейства на балансовом счете 40105, формирования Реестра не требуется. Такие платежи отражаются сразу на лицевых счетах администраторов доходов или на счетах администраторов источников финансирования дефицита бюджета в установленном порядке. Эти платежи также отражаются в Журнале регистрации внебанковских операций (ф. 0531459) и в соответствующей отчетности органов Федерального казначейства в разделе «Платежи, поступившие в бюджет

минуя счет 40101». Если платеж отнесен органом Федерального казначейства к невыясненным поступлениям, зачисляемым в федеральный бюджет, то в отношении такого платежа орган Федерального казначейства также осуществляет стандартную процедуру уточнения. Учет платежей, поступивших на единый счет федерального бюджета, открытый органу Федерального казначейства, минуя счет 40101, отражен на рисунке 2.

Проблема возникает при зачислении платежей на счета субъектов Российской Федерации и местных бюджетов. Схема учета платежей, поступивших на единый счет бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) минуя счет 40101, отражена на рисунке 3.

При поступлении платежей на счета органов Федерального казначейства, открытые на балансовом счете 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (далее — счет 40201) или на балансовом счете 40204 «Средства местных бюджетов» (далее — счет 40204), в первую очередь необходимо определить, что это за платеж. Если такой платеж подлежит зачислению в полном объеме в доход бюджета, на счет которого он поступил, то он отражается органом Федерального казначейства на лицевом счете соответствующего администратора доходов бюджета. Кроме того, данный платеж отражается органом Федерального казначейства в Журнале регистрации внебанковских операций (ф. 0531459) и в соответствующей отчетности органов Федерального казначейства в разделе «Платежи, поступившие в бюджет минуя счет 40101». Если поступивший платеж является налоговым платежом либо подлежит распределению полностью или частично в другой бюджет, то в данном случае такой платеж отражается на лицевом счете финансового органа как невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет) и включается органом Федерального казначейства в Реестр. На общую сумму Реестра орган Федерального казначейства осуществляет перечисление средств с единого счета бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)





на счет 40101. При этом в расчетном документе на перечисление итоговой суммы на счет органа Федерального казначейства в поле 104 указывается код бюджетной классификации невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет, а в поле «Назначение платежа» указывается соответствующий код бюджетной классификации невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации (местные бюджеты).

В данном случае на лицевом счете финансового органа в текущий операционный день отражается поступление невыясненного платежа, а в следующий операционный день на лицевом счете финансового органа отражается выбытие невыясненного платежа. При этом если кассовое обслуживание осуществляется органом Федерального казначейства с открытием финансовому органу лицевого счета бюджета (код 02), то на этом счете также отражается поступление невыясненного платежа, а потом его выбытие.

Следует обратить внимание на то, что в случае открытия финансовому органу лицевого счета бюджета (02) происходит двойное отражение платежей, поступивших в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет): на лицевом счете бюджета (02) и лицевом счете администратора доходов бюджета (04).

После зачисления данных средств на счет органа Федерального казначейства 40101 орган Федерального

казначейства в установленном порядке осуществляет уточнение платежей, включенных в Реестр.

На лицевом счете администратора доходов бюджета (04) отражаются все платежи: как поступившие на счет органа Федерального казначейства 40101, так и поступившие на единые счета бюджетов. Кроме того, как отмечалось ранее, платежи, поступившие в бюджет минуя счет органа Федерального казначейства, отражаются в отчетности органов Федерального казначейства как операции, проведенные минуя счет органа Федерального казначейства 40101, в частности, в третьем разделе Справки о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468). I и III разделы Справ-

ки о перечислении поступлений в бюджеты подлежат направлению органами Федерального казначейства всем администраторам поступлений в бюджет.

Закрытие лицевых счетов при реорганизации администратора доходов

Если реорганизация администратора доходов бюджета осуществляется в пределах одного субъекта Российской Федерации, то администратор доходов бюджета представляет заявление на закрытие лицевого счета с приложением необходимых документов. Орган Федерального казначейства направляет администратору доходов бюджета отчет о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета. Администратор доходов бюджета представляет в орган Федерального казначейства Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809) на общую сумму по соответствующим кодам классификации доходов бюджета и кодам ОКАТО и Акт приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации, передаче полномочий по администрированию (ф. 0531774). На основании представленных администратором доходов бюджета документов орган Федерального казначейства переносит доходы с лицевого счета реорганизуемого администратора доходов бюджета на лицевой счет админи-





стратора доходов бюджета, принявшего полномочия от реорганизованного администратора, и приостанавливает отражение операций на лицевом счете реорганизуемого администратора. В данном случае для реорганизуемого администратора доходов бюджета лицевой счет является закрытым. При этом у органа Федерального казначейства осуществляется приостановление операций по данному лицевому счету и условное его закрытие. Окончательное закрытие осуществляется органом Федерального казначейства в конце финансового года на основании оформленной им Заявки на закрытие лицевого счета. Причина такого закрытия лицевого счета за-

ключается в том, что, так как в течение года на данном лицевом счете осуществлялось отражение операций, при закрытии лицевого счета невозможно перенести или удалить ранее отраженные операции и, следовательно, полностью закрыть лицевой счет нельзя. Вместе с тем, напомним, для администратора доходов бюджета лицевой счет считается закрытым.

Схема по закрытию лицевого счета при реорганизации администратора доходов приведена на рисунке 4.

Учет субсидий по кодам целей

В соответствии с положениями проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2010 год и на

плановый период 2011 и 2012 годов» в 2010 году органы Федерального казначейства будут осуществлять учет субсидий (межбюджетных субвенций), переданных из федерального бюджета в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет), в соответствии с присвоенными им аналитическими кодами (далее — коды целей) (см. рис. 5).

Перечисление из федерального бюджета субсидий (межбюджетных субвенций) осуществляется на счет органов Федерального казначейства 40101. При поступлении на данный счет субсидий (межбюджетных субвенций) органы Федерального казначейства будут их отражать по соответствующим кодам цели согласно информации, указанной в поле «Назначение платежа». В случае если в поле «Назначение платежа» будет отсутствовать информация, позволяющая однозначно определить принадлежность субвенции (межбюджетной субсидии) к коду цели, то поступившая субсидия (межбюджетная субвенция) будет учитываться органом Федерального казначейства по соответствующему коду бюджетной классификации невыясненных поступлений.

При наличии в поле «Назначение платежа» информации, позволяющей однозначно определить принадлежность субсидии (межбюджетной субвенции) к коду цели, данный платеж будет отражен на лицевом счете администратора (04), а также в соответствующих формах отчетности органов Федерального казначейства с присвоенным ему кодом цели.

Уточнение субсидий (межбюджетных субвенций), отраженных органами Федерального казначейства как невыясненные поступления, осуществляется в общеустановленном порядке.

Следует обратить внимание на то, что при перечислении из бюджета субъекта Российской Федерации в местный бюджет субсидий (межбюджетных субвенций), переданных из федерального бюджета, в расчетных документах следует указывать всю необходимую информацию для идентификации платежа с кодом цели. ■

