

Кассовое обслуживание в 2009 году



Елена Вячеславовна рассказала слушателям о положениях приказа Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. № 8н «О Порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» (далее — Порядок № 8н) (на момент подписания номера находится на государственной регистрации в Министерстве юстиции Российской Федерации).

Платежный документ

Докладчик отметила, что одним из главных изменений, внесенных в существующий порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации Порядком № 8н, является то, что получатели бюджетных средств и администраторы источников финансирования дефицита соответствующего бюджета для осуществления кассовых выплат представляют платежные документы в органы Федерального казначейства по месту обслуживания (рис. 1).

К ним относятся:

- ▶ Заявка на кассовый расход согласно приложению 1 к Порядку № 8н;
- ▶ Заявка на получение наличных денег согласно приложению 2 к Порядку № 8н;

* В настоящее время Елена Вячеславовна является начальником отдела методологии исполнения бюджетов по расходам Департамента бюджетной политики и методологии Минфина России

Об изменениях порядка кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, вступающих в силу с 1 января 2009 года, рассказала **Е.В. МУХТИЯРОВА**, во время сочинского совещания являющаяся начальником отдела методического обеспечения кассового обслуживания исполнения бюджетов Федерального казначейства*.

▶ Заявка на возврат согласно приложению 3 к Порядку № 8н (далее — Заявки).

Указанные платежные документы применяются участниками бюджетного процесса федерального уровня и получателями средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) в случае открытия им лицевых счетов в органах Федерального казначейства в соответствии с Соглашением об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) при кассовом обслуживании им исполнения бюджета, заключенным между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) (далее — Соглашение).

Заявки, представленные клиентом в орган Федерального казначейства, подлежат проверке на правильность их формирования, на наличие в них реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению клиентом, а также их соответствие друг другу и реестровым записям Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Если Заявки представлены на бумажном носителе, также подлежит проверке:

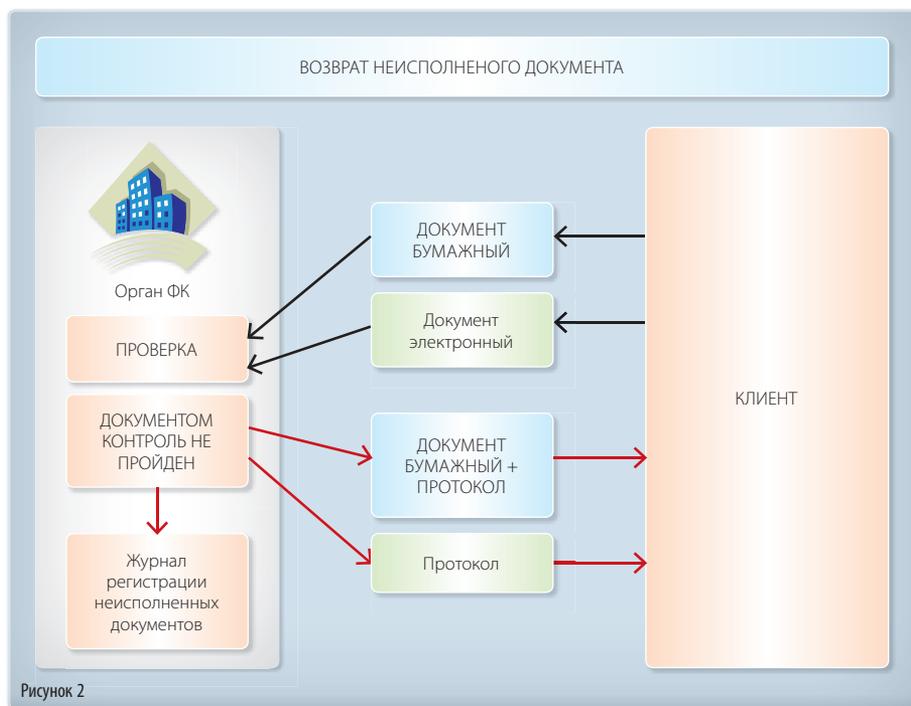
- ▶ соответствие формы представленной Заявки форме утвержденной;
- ▶ наличие в Заявке подписи руководителя или иного лица с правом первой под-

писи и главного бухгалтера или иного лица с правом второй подписи, указанного в представленной клиентом Карточке образцов подписей, а также соответствие подписей данных лиц образцам, имеющимся в Карточке образцов подписей, представляемой клиентом в установленном порядке и по установленной форме;

▶ отсутствие в представленной Заявке исправлений.

В случае если форма или содержание Заявки не соответствуют установленным требованиям или подписи на ней будут признаны не соответствующими образцам, имеющимся в Карточке образцов подписей, орган Федерального казначейства регистрирует в установленном порядке представленную Заявку в Журнале регистрации неисполненных документов согласно приложению 4





к Порядку № 8н в установленные Порядком сроки.

При этом если по каким-либо причинам невозможно исполнить какой-либо документ, порядок возврата такого документа с 1 января 2009 года будет унифицирован (рис. 2).

Если документ не соответствует установленным требованиям и не прошел необходимые контрольные процедуры, орган Федерального казначейства регистрирует данный документ в Журнале регистрации неисполненных документов и не позднее срока, установленного для проверки данного документа:

- ▶ возвращает его клиенту, если документ представлен на бумажном носителе, с приложением Протокола согласно приложению 5 к Порядку № 8н, в котором указывается причина возврата;
- ▶ либо направляет Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата, при условии, что документ представлялся в электронном виде.

В случае если Заявка на кассовый расход (Заявка на получение наличных денег) представлялась участником бюджетного процесса федерального уровня, орган Федерального казначейства после проверки ее по вышеуказанным основаниям проверяет документы, необходимые для оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета или администраторов источников финансирования дефицита

федерального бюджета (при необходимости) в соответствии с требованиями, установленными Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденным приказом Минфина России от 1 сентября 2008 г. № 87н, после чего принимает Заявку на кассовый расход (Заявку на получение наличных денег) к исполнению.

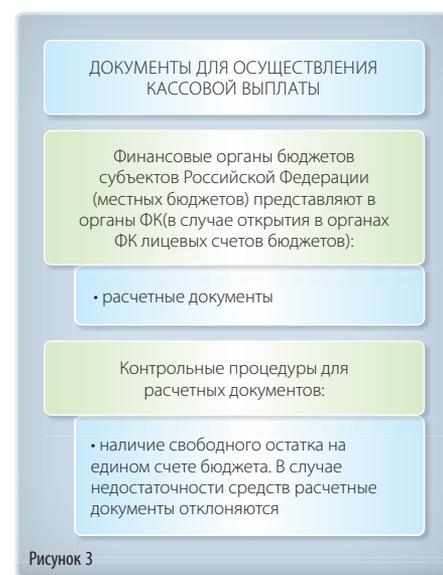
В случае если Заявка на кассовый расход (Заявка на получение наличных денег) представлялась получателем средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и администратором источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), осуществление санкционирования оплаты таких денежных обязательств органом Федерального казначейства возможно только в случае, если порядок проведения такого санкционирования и полномочия по его проведению органом Федерального казначейства установлены Соглашением.

Финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования) при осуществлении кассового обслуживания исполнения соответствующего бюджета с открытием лицевого счета бюджета финансовому органу представляет в органы Феде-

рального казначейства для осуществления кассовой выплаты расчетный документ (рис. 3), которым является платежное поручение, оформленное им в соответствии с Положением Центрального банка Российской Федерации от 3 октября 2002 г. № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации», с учетом требований, установленных совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Минфина России от 13 декабря 2006 г. № 298-П / 173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства». Указанная кассовая выплата осуществляется в пределах свободного остатка средств на лицевом счете бюджета, который рассчитывается как остаток средств на лицевом счете бюджета, в пределах которого осуществляются кассовые выплаты из бюджета за минусом суммы нераспределенных предельных объемов финансирования за счет субсидий (субвенций) и невыясненных поступлений.

Соглашение

Елена Вячеславовна также обратила внимание слушателей на Соглашение об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) при кассовом обслуживании им исполнения бюджета, заключенное между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.



ской Федерации (местной администрацией муниципального образования), отметив что в настоящее время центральным аппаратом Федерального казначейства проводится работа по подготовке типового Соглашения, а также типового Регламента — документа, определяющего порядок и условия обмена информацией между финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и органом Федерального казначейства при кассовом обслуживании исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) с учетом изменений порядка кассового обслуживания, вступающих в силу с 1 января 2009 года.

Доведение бюджетных данных

В части доведения бюджетных данных при осуществлении кассового обслуживания бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов необходимо обратить внимание на то, что в соответствии с Соглашением в случае открытия и ведения лицевых счетов главных администраторов (администраторов источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей (распорядителей) и (или) получателей бюджетных средств до главных администраторов (администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) с полномочиями главного администратора) и администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), главных распорядителей (распорядителей) и (или) получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) органами Федерального казначейства доводятся для осуществления операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета):

- ▶ предельные объемы финансирования;
- ▶ бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования;

а для осуществления операций с источниками финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) — бюджетные ассигнования.

При этом доведение указанных бюджетных данных осуществляется на основании Расходных расписаний и (или) Реестров расходных расписаний. Указанные документы являются приложениями к Порядку, установленному приказом Минфина России от 30 сентября 2008 г. № 104н, с учетом особенностей их заполнения, установленных в Порядке № 8н.

Невыясненные поступления

Лектор объяснила, что в настоящей редакции Порядка № 8н также уточнен порядок учета невыясненных поступлений и их возврата плательщику, в соответствии с которым предусмотрены следующие нормы.

Если кассовые поступления, зачисленные на счета органа Федерального казначейства, отнесены к невыясненным поступлениям, то они отражаются на лицевом счете администратора доходов бюджета, открытом администратору данных невыясненных поступлений.

При этом невыясненные поступления, поступившие на счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете **40105 «Средства федерального бюджета»** (далее — счет 40105), и невыясненные до конца текущего финансового года, подлежат зачислению в доход федерального бюджета.

Также для невыясненных поступлений, подлежащих возврату на основании Заявки на возврат, представленной администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета или оформленной органом Федерального казначейства на основании заявления плательщика, предусмотрена дифференциация порядка возврата в зависимости от того, с какого балансового счета производится возврат.

Так, если подлежат возврату средства, поступившие на счет 40105 и отраженные как невыясненные поступления, орган Федерального казначейства осуществляет их перечисление на счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете **40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»** (далее — счет 40101), для осуществления возврата плательщику.

А в случае, если средства поступили на счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете **40503**

«Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» (далее — счет 40503), и отражены как невыясненные поступления, орган Федерального казначейства осуществляет их возврат плательщику со счета 40503.

При этом возврат средств, ошибочно зачисленных и отраженных на лицевом счете администратора источников финансирования дефицита бюджета (лицевом счете получателя бюджетных средств в разделе для отражения операций по приносящей доход деятельности), осуществляется на основании Заявки на возврат, оформленной администратором источников финансирования дефицита бюджета (получателем бюджетных средств).

Возврат средств, поступивших на счета, открытые органу Федерального казначейства на балансовых счетах **40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации»** (далее — счет 40201), **40204 «Средства местных бюджетов»** (далее — счет 40204), по кодам классификации расходов бюджета или кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета и отраженных как невыясненные поступления, осуществляется органом Федерального казначейства на основании Заявок на возврат, представленных соответствующим администратором невыясненных поступлений со счета 40201 или 40204.

При этом суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет подлежат перечислению в установленном порядке дебитором получателя бюджетных средств (администратора источников финансирования дефицита бюджета) на счет 40101, для перечисления в доход соответствующего бюджета.

В случае если суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет поступили на счета 40105, 40201, 40204, минуя счет 40101, то не позднее пяти рабочих дней со дня отражения соответствующих сумм на лицевом счете получателя бюджетных средств (администратора источников финансирования дефицита бюджета) указанные суммы подлежат перечислению в установленном порядке получателем бюджетных средств (администратором источников финансирования дефицита бюджета) в доход соответствующего бюджета. ■