

Кассовое обслуживание бюджета ТФОМС на территории Ивановской области

С 1 октября 2013 года в рамках реализации мероприятий, включенных в Стратегическую карту Казначейства России на 2013 – 2017 годы, был осуществлен перевод на кассовое обслуживание исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области в Управление Федерального казначейства по Ивановской области.

Необходимость перевода государственных внебюджетных фондов на кассовое обслуживание в органы Федерального казначейства обусловлена совершенствованием бюджетного процесса в Российской Федерации и повышением прозрачности и доступности информации об исполнении бюджетов фондов.



Следует отметить, что в состав бюджетов государственных внебюджетных фондов в соответствии со статьей 144 Бюджетного кодекса Российской Федерации входят бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов.

Бюджетами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации являются:

- 1) бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации;
- 2) бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;
- 3) бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Бюджетами территориальных государственных внебюджетных фондов являются бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Осуществление кассового обслуживания территориальных фондов планировалось давно и стало возможным после внесения ряда поправок в Бюджетный кодекс Российской Федерации, позволившие принять на обслуживание бюджеты территориальных фондов, были внесены Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ.

В результате положениями Бюджетного кодекса определено, что кассовое обслуживание исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов осуществляется органами Федерального казначейства. Органы Федерального казначейства наделены полномочиями по открытию и ведению лицевых счетов участников бюджетного процесса государственных внебюджетных фондов, а также вправе осуществлять отдельные функции органов управления государственными внебюджетными фондами по исполнению соответствующих бюджетов на основании заключенных между ними Соглашений. В свою очередь у органов управления государственными внебюджетными фондами появилось право осуществлять исполнение своих бюджетов через органы Федерального казначейства.

Кроме того, статьей 241.1 Бюджетного кодекса установлены основы кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Поправки в данную статью дают право органам управления территориальными государственными внебюджетными фондами управлять средствами своего бюджета на единых счетах, открываемых органам Федерального казначейства, и одновременно устанавливают обязанности органов Федерального казначейства предоставлять им информацию об исполнении бюджета фонда, а кроме того, предоставлять информацию об исполнении бюджета территориального фонда по запросу финансового органа субъекта Российской Федерации (так как бюджет территориального фонда входит в состав консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации) и государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (в данном случае – Федерального фонда обязательного медицинского страхования).

После внесения поправок в Бюджетный кодекс последовала более детальная проработка подзаконных актов:

приказом Федерального казначейства от 17 июня 2013 года № 6н был утвержден Порядок кассового обслуживания исполнения территориальных государственных внебюджетных фондов; приказом Федерального казначейства от 21 июня 2013 года № 8н внесены изменения в Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2012 года № 24н.

В 2012 году проведено «пилотирование» по кассовому обслуживанию органами Федерального казначейства исполнения бюджетов территориальных фондов. По результатам «пилотирования» доработано ППО «АСФК», используемое органами Федерального казначейства.

Изначально перевод на кассовое обслуживание территориальных фондов в соответствии с письмом Федерального казначейства от 29.12.2012 № 42-7.4-05/5.3-763 планировался в четыре этапа, где наше Управление было отнесено ко второй группе, но в результате слаженной работы всех участников перевод был осуществлен со 2 сентября 2013 и с 1 октября 2013 двумя группами.

Успешному переводу на кассовое обслуживание исполнения бюджетов

территориальных фондов способствовала большая работа, проделанная Федеральным казначейством и его территориальными органами совместно с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и территориальными фондами.

Федеральным казначейством было организовано проведение ряда совместных видеоконференций с представителями Федерального и территориальных фондов обязательного медицинского страхования и территориальных органов Федерального казначейства, разработан типовой план мероприятий, подготовлены и направлены примерные формы Соглашения и Регламента обмена информацией.

Нашим Управлением, в свою очередь, было проведено три рабочих совещания с представителями Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области, на которых до них были доведены все нормативные документы, типовой план мероприятий, примерные формы Соглашения и Регламента. Кроме того, в доступной форме была разъяснена схема кассового обслуживания. Подготовлены образцы заполнения документов для открытия лицевых счетов, расходных расписаний и платежных документов. Проведены тестовые сеансы обмена информацией в системе электронного документооборота.

В соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации право выбора варианта кассового обслуживания территориальными фондами не предоставляется, их кассовое обслуживание будет осуществляться с открытием лицевых счетов всем участникам бюджетного процесса фонда и их филиалам.

В рамках осуществления отдельных функций по исполнению бюджета между Управлением и Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ивановской области было заключено Соглашение. Отдельными функциями в данном случае являются доведение, учет бюджетных данных на лицевых счетах участников бюджетного процесса. В соответствии с указанным Соглашением фондом выбрана схема с доведением лимитов бюджетных обязательств (ЛБО).

Следует отметить, что кассовое обслуживание бюджета фонда в соответствии с условиями Соглашения осуществляется Управлением на безвозмездной основе.

В целях предоставления информации



об операциях по кассовому обслуживанию исполнения бюджета фонда был согласован и утвержден Регламент, определяющий порядок и условия обмена информацией между Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ивановской области и Управлением.

Для осуществления кассового обслуживания бюджета фонда Управлению были открыты счета в ГРКЦ ГУ ЦБ Банка России по Ивановской области г. Иваново на балансовых счетах № 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского страхования», № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» и № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям». Открытые ранее счета Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Ивановской области в учреждении Центрального банка Российской Федерации подлежат закрытию.

Для открытия соответствующих лицевых счетов Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ивановской области были предоставлены в Управление Перечень участников бюджетного процесса фонда, а также документы для открытия лицевых счетов в соответствии с Порядком № 24н.

Для осуществления кассового обслуживания территориального фонда в Управлении были открыты лицевой счет получателя бюджетных средств (далее – ПБС) и лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение ПБС.

Так как перевод территориального фонда на кассовое обслуживание в Управление состоялся не с начала финансового года, то для отражения остатков на начало года и доходов,

поступивших с начала года, территориальным фондом в Управление была предоставлена соответствующая информация. Для отражения на лицевых счетах территориального фонда кассовых выплат, проведенных с начала года, потребовалось представление в Управление Справки о финансировании и кассовых выплатах.

Следует отметить, что обслуживание фонда по доходам осуществляется с 2009 года в соответствии с Порядком № 92н, и здесь ничего не меняется, а в связи с переходом на кассовое обслуживание в Управление по расходам для территориального фонда полностью меняется схема (см. рис. 1) кассового обслуживания.

Суть состоит в том, что проведение кассовых выплат осуществляется с лицевых счетов, открытых участникам бюджетного процесса фонда в Управлении, а счета в банке открыты Управлению, а не фонду.

Обмен документами между территориальным фондом и Управлением осуществляется на основании заключенного Договора в электронном виде с использованием системы удаленного финансового документооборота (СУФД) и применением средств электронной подписи.

Доведение бюджетных данных, то есть в нашем случае ЛБО, осуществляется новыми для фонда документами – Расходными расписаниями в соответствии с Порядком доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источником финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджет-

ного процесса федерального уровня, утвержденным приказом Минфина России от 30.09.2008 № 104н. В случае учета операций с межбюджетными трансфертами, предоставленными из Федерального фонда обязательного медицинского страхования, возможен учет по дополнительным аналитическим кодам, так называемым «кодам цели», присваиваемым Федеральным казначейством.

Проведение кассовых выплат также осуществляется на основании новых для территориального фонда документов, то есть – Заявок на кассовый расход, Заявок на кассовый расход (сокращенных), Заявок на получение наличных денег, Заявок на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту, Заявок на возврат.

Операции по исполненным расчетным документам отражаются на лицевых счетах ПБС по кодам бюджетной классификации.

При этом Управлением при проведении кассовых выплат осуществляется контроль за соответствием кода классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) текстовому назначению платежа, указанному в документе клиента.

В соответствии с требованиями Порядка № 24 после осуществления операций на лицевых счетах клиенту предоставляются выписка из лицевого счета с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевых счетах, и по запросу клиента – приложение к выписке из лицевого счета. Ежемесячно осуществляется сверка произведенных операций на лицевых счетах путем представления Отчета о состоянии лицевого счета.

В соответствии с Порядком № 6н и Регламентом с 1 октября 2013 года Управлением обеспечено ежедневное представление территориальному фонду сводной информации по кассовым операциям бюджета, в результате чего фонд обладает оперативной информацией для осуществления социально значимых выплат.

Следует отметить, что с момента перехода на кассовое обслуживание в Управление все платежи фонда исполняются своевременно, график социальных выплат не нарушается.

За первые два месяца работы в бюджет фонда поступило более 1347 млн. рублей доходов, проведено более 1405 млн. рублей кассовых выплат. Ежедневные остатки средств на счете по учету средств бюджета фонда № 40404 составляют более 750 млн. рублей. Таким образом с переводом на обслуживание в органы Федерального казначейства территориальных фондов еще больший объем средств поставлен под контроль государства.

Информация предоставлена
УФК по Ивановской области

Рис. 1

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов

