

Обслуживание лицевых счетов по переданным полномочиям в органах Федерального казначейства

М.В. Кононова, начальник отдела расходов УФК по Омской области

Одной из основных функциональных обязанностей сотрудников органов Федерального казначейства является обслуживание лицевых счетов участников и неучастников бюджетного процесса.

Многообразием деятельности учреждений бюджетной сферы и системным подходом к учету операций с бюджетными средствами обусловлена необходимость различных видов лицевых счетов. В утвержденном перечне особое место занимают лицевые счета, предназначенные для отражения операций получателя бюджетных средств бюджетного (автономного) учреждения, иного юридического лица либо органа Федерального казначейства, принявших бюджетные полномочия в соответствии с переданными полномочиями.

Рассматриваемые лицевые счета открываются в случаях, предусмотренных законодательством РФ или субъектов РФ, муниципальными правовыми актами при передаче отдельных полномочий получателя бюджетных средств другому бюджетному (автономному) учреждению либо иному юридическому лицу¹.

Специфика отражения поступлений и выплат на лицевых счетах для учета операций по переданным полномочиям зависит от вида передаваемых полномочий. Виды передаваемых получателями бюджетных средств полномочий представлены на рисунке.

Лицевые счета для учета операций по переданным полномочиям открываются органами Федерального казначейства на балансовых счетах 40105 «Средства федерального бюджета» и 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации».

При открытии таких счетов клиентом является

¹ В контексте данной статьи понятие «юридическое лицо» включает бюджетные и автономные учреждения.

либо сам орган Федерального казначейства, либо учреждение, принимающее полномочия, тогда как счет открывается на имя государственного органа, передающего эти полномочия.

Обслуживание лицевых счетов для учета операций по переданным полномочиям осуществляется только при наличии соответствующих нормативных правовых актов о передаче тех или иных полномочий. Например, детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, а также лицам, потерявшим в период обучения обоих родителей или единственного родителя, государство, в лице государственного органа исполнительной власти РФ, в период обучения предоставляет социальные гарантии.

Очевидно, что государственный орган исполнительной власти не может производить начисления и выплаты всем студентам-сиротам, которые обучаются в учебных заведениях страны. Поэтому приказом передаются полномочия подведомственному учебному заведению, в котором обучается данная категория студентов. Непосредственное начисление и выплату социальных гарантий от имени государственного органа исполнительной власти осуществляет учебное заведение, принявшее полномочия.

Финансовое обеспечение для исполнения учреждением, принимающим полномочия, обязательств производится в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на конкретные цели. На лицевые счета для учета операций по переданным полномочиям расходными расписаниями доводится финансирование в виде лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований и предельных объемов финансирования.

Виды передаваемых получателями бюджетных средств полномочий

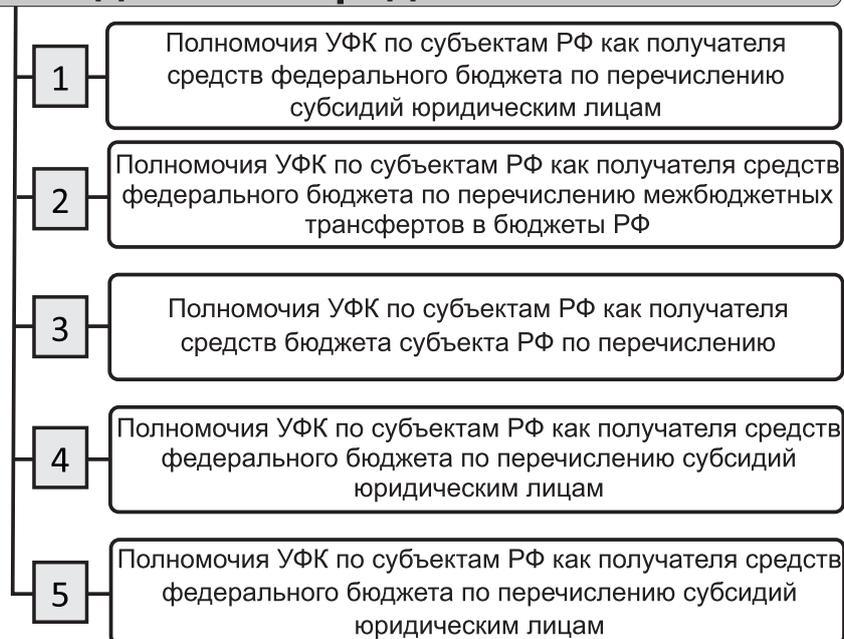


Рис. Виды передаваемых полномочий

Рассматривая полномочия, указанные в позициях 1 и 2 на рисунке, следует отметить, что важнейшим этапом в реализации мероприятий, связанных с обслуживанием рассматриваемых лицевых счетов, является включение органами Федерального казначейства соглашений в Реестр договоров о предоставлении из федерального бюджета субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов, размещенный на Едином портале бюджетной системы РФ в сети «Интернет». Соглашения заключаются между федеральным органом исполнительной власти и получателем субсидий, бюджетных инвестиций и межбюджетных трансфертов в электронной форме в информационной системе «Электронный бюджет».

В части полномочий, указанных в позиции 5 на рисунке,

аналогичным по значимости мероприятием является осуществление органами Федерального казначейства контроля в соответствии с ч. 5 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и размещение заключенных контрактов в Единой информационной системе в сфере закупок.

Для того чтобы систематизировать процедуру обслуживания лицевых счетов для учета операций по переданным полномочиям, процесс учета расходных операций на счетах данного типа условно можно разделить на два направления: перечисление суммы фактической потребности оплаты денежных обязательств по расходам получателей субсидий и трансфертов (позиции

1-3, рис.); прямое перечисление сумм выплат физическим лицам и контрагентам (позиции 4-5, рис.).

Рассмотрим подробнее схемы учета бюджетных и денежных обязательств, а также кассовых выплат по обозначенным направлениям.

Перечисление суммы фактической потребности оплаты денежных обязательств осуществляется при передаче полномочий по перечислению субсидий юридическим лицам, по перечислению межбюджетных трансфертов в бюджеты субъектов РФ и по перечислению межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета субъекта РФ в местные бюджеты.

Принцип действия данной схемы основывается на перечислении средств с лицевых счетов для учета операций по переданным полномочиям на счета бюджета или на счета юридических лиц, открытых в органах Казначейства. Средства перечисляются строго в сумме потребности текущего операционного дня региональных и муниципальных учреждений, а также юридических лиц, для которых в соответствии с заключенными соглашениями поступили средства федерального или регионального бюджета. При этом сумма, перечисляемая с лицевого счета по переданным полномочиям, равна сумме платежных документов, предоставленных клиентами для оплаты своих обязательств в текущий операционный день.

Следует отметить, что перед тем как осуществить перечисление средств с лицевых счетов по переданным полномочиям, поступившие от финансовых органов платежные документы в

составе пакета, а также платежные документы, поступившие от юридических лиц, проходят контроль на соответствие требованиям нормативных правовых актов и санкционируются в установленном порядке. В случае отрицательного контроля документы возвращаются без исполнения с Протоколом, в котором указывается причина возврата документа. Сумма отклоненного платежного документа не входит в сумму перечисления средств с лицевого счета по переданным полномочиям.

Перечисления в адрес конечных получателей осуществляются только после того, как произведено перечисление суммы фактической потребности с лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям на счета бюджета или счета юридических лиц.

При прямом перечислении, платежи с лицевых счетов для учета операций по переданным полномочиям направляются непосредственно конечному получателю. В данном случае конечные получатели – это физические лица (полномочия указаны в позиции 4, рис.) и контрагенты – исполнители работ и услуг по контрактам (полномочия указаны в позиции 5, рис.).

В отличие от предыдущей данная схема не содержит операций по промежуточному перечислению сумм фактической потребности для последующего исполнения платежных документов клиентов.

Речь идет, например, о кассовых выплатах с лицевых счетов клиентов напрямую конечным получателям средств:

- пособия и компенсации студентам-сиротам;
- стипендия Президента РФ для молодых ученых и аспирантов, осуществляющих перспективные научные исследования и разработки по приоритетным направлениям модернизации российской экономики;
- инвестиции в объекты капитального строительства.

Сведения о бюджетном и денежном обязательстве формируются учреждением, принявшим полномочия, в случае постановки на учет принятого бюджетного обязательства (контракта) и оплаты денежного обязательства не в полном объеме. В остальных случаях формирование Сведений о бюджетных и денежных обязательствах осуществляет органом Федерального казначейства в АС ФК.

Санкционирование кассовых выплат по исполнению учреждением полномочий от имени государственного органа осуществляется в порядке,

установленном Минфином России в отношении получателей бюджетных средств.

Обмен документами в процессе обслуживания лицевых счетов для учета операций по переданным полномочиям производится преимущественно в электронном виде путем обмена структурированными файлами через Систему удаленного финансового документооборота.

Регламентное время, необходимое для формирования и обработки различных типов документов, устанавливается приказом руководителя органа Федерального казначейства с учетом требований нормативных правовых актов.

По мере совершения операций на лицевых счетах либо при наступлении контрольных сроков в адрес клиентов направляются отчетные формы: выписки из лицевых счетов, отчеты о состоянии лицевых счетов, справки об исполнении принятых на учет бюджетных и денежных обязательств, справки о неисполненных в отчетном финансовом году бюджетных обязательствах.

По состоянию на 1 июня 2018 г. в УФК по Омской области всего открыто 397 лицевых счетов для учета операций по переданным полномочиям, в том числе:

- 347 счетов для полномочий УФК по субъектам РФ получателя средств бюджета субъекта РФ как по перечислению межбюджетных трансфертов в местные бюджеты;
- 22 счета для полномочий УФК по субъектам РФ как получателя средств федерального бюджета по перечислению межбюджетных трансфертов в бюджеты субъектов РФ;
- 7 счетов для полномочий УФК по субъектам РФ как получателя средств федерального бюджета по перечислению субсидий юридическим лицам;
- 21 счет для полномочий бюджетным (автономным) учреждениям по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом и полномочий государственного заказчика по заключению от имени РФ от лица получателя средств федерального бюджета.

В настоящее время проблемы методологического и технического характера в части обслуживания лицевых счетов для учета операций по переданным полномочиям практически решены. Работа налажена и ведется ежедневно в тесном взаимодействии с участниками и неучастниками бюджетного процесса.