Лекции казначейское дело

1. *Структура и характеристика деятельности Федерального казначейства, органов Федерального казначейства*

Система органов Федерального казначейства образована в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 08.12.1992 г. № 1556 и Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.08.1993 № 864. Основные мероприятия по созданию казначейской системы России были осуществлены в период с 1993 по 1995 годы. Как самостоятельный федеральный орган исполнительной власти Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность с 2005 года, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти».

Федеральное казначейство (Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством РФ правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, главными администраторами и администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Федеральное казначейство находится в ведении Министерства финансов РФ, в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ, Положением о Федеральном казначействе от 1.12.2004г. №703, Регламентом Федерального казначейства, утвержденным приказом Федерального казначейства от 10 апреля 2006 г. № 5н.

Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, Центральным банком РФ, общественными объединениями и иными организациями.

Структура органов Федерального казначейства представлена центральным аппаратом Федерального казначейства, территориальными органами - управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, которые осуществляют свою деятельность непосредственно и через подчиненные им отделения.

В настоящее время система органов Федерального казначейства включает в себя центральный аппарат Федерального казначейства, 83 управления Федерального казначейства по всем субъектам Российской Федерации, отделения Управлений Федерального казначейства, создается межрегиональное операционное управление. Приказом Федерального казначейства от 17.05.2011г. № 185 утверждено Положение о Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства.

Структура центрального аппарата Федерального казначейства включает: руководство (Руководителя и заместителей) Федерального казначейства, помощника, советника Руководителя, структурные подразделения.

Структурными подразделениями центрального аппарата Федерального казначейства являются 12 управлений по основным направлениям деятельности, в управлениях образуются отделы.

Федеральное казначейство возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством РФ по представлению Министра финансов РФ. Руководитель несет персональную ответственность за осуществление возложенных на Федеральное казначейство полномочий. Заместители руководителя назначаются на должность и освобождаются от должности Министром финансов РФ по представлению руководителя Федерального казначейства. Количество заместителей руководителя Федерального казначейства устанавливается Правительством. Руководитель Федерального казначейства имеет пять заместителей. Помощник Руководителя назначается на должность и освобождается от должности Руководителем и подчиняется ему.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе» установлено, что Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои подчиненные территориальные органы, которыми в настоящий момент являются только УФК.

УФК по субъектам возглавляются руководителями, назначаемыми на должность и освобождаемыми от занимаемых должностей Министром финансов по представлению руководителя Федерального казначейства. Заместители руководителя Управления Федерального казначейства назначаются на должность и освобождаются от должности руководителем Федерального казначейства по представлению Руководителя УФК и непосредственно подчиняются Руководителю.

Отделения Управлений Федерального казначейства по субъектам возглавляются руководителями, назначаемыми на должность и освобождаемыми от должности руководителем УФК по субъектам РФ.

Структурными подразделениями УФК и отделений являются отделы по основным направлениям деятельности.

В настоящее время разработана и реализуется Концепция оптимизации структуры и функций Федерального казначейства, в результате чего отделения УФК будут преобразованы в отделы УФК, основной задачей которых станет осуществление взаимодействия с участниками бюджетного процесса, при этом все остальные функции, решаемые отделениями будут переданы на уровень УФК, а ряд функциональных задач, связанных с операционной деятельностью, будут переданы Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства

В настоящее время в рамках оптимизации в Оренбургской области ряд отделений преобразованы в отделы УФК. **В настоящее время организационная структура УФК по Оренбургской области.**

2. *Оптимизация структуры и функций Казначейства России*

27 октября 2010г. Решением Коллегии Федерального казначейства была одобрена Концепция оптимизации структуры и функций Федерального казначейства.

Концепция устанавливает цели, задачи, принципы, основные направления, этапы и ожидаемые результаты оптимизации структуры и функций Федерального казначейства.

С момента создания казначейской системы технологии, используемые Федеральным казначейством, существенно изменились. Трудоемкость казначейских операций постепенно снижается в связи с практической реализацией проекта «Модернизация казначейской системы Российской Федерации». Внедрение принципиально нового прикладного программного обеспечения Автоматизированной системы Федерального казначейства влечет за собой большую централизацию функций и нагрузку на УФК и значительное снижение функций на отделения. Оптимизация структуры и функций Федерального казначейства будет осуществляться после внедрения АС ФК и затронет все уровни органов Федерального казначейства.

Все эти обстоятельства порождают необходимость оптимизации структуры и функций Федерального казначейства.

Целью оптимизации структуры и функций Федерального казначейства является **повышение эффективности и результативности деятельности казначейской системы путем исключения дублирования функций на разных уровнях органов Федерального казначейства и сокращения излишних административно-хозяйственных расходов;**

Основными задачами оптимизации структуры и функций Федерального казначейства являются:

- **оптимизация структуры, функциональной и организационной деятельности ЦА ФК, УФК и отделений;**
- **сокращение количества участников бюджетного процесса по главе 100 «Федеральное казначейство» до 85;**
- **сокращение расходов на содержание казначейской системы с учетом инфляции не менее чем на 10 % годовых лимитов бюджетных обязательств.**

Оптимизация структуры и функций должна состоять в выделении из общего состава функциональных задач, решаемых ЦА ФК, ряда функциональных задач, связанных с операционной деятельностью, и обособление решения таких задач в отдельно выделенном Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства, в перераспределении функций Федерального казначейства, включение новых и исключение части функций на уровнях УФК и отделений.

За УФК будет сохранен статус только получателя бюджетных средств.

Оптимизация структуры и функций отделений должна привести к тому, что отделения будут преобразованы в отделы УФК, основной задачей которых станет осуществление взаимодействия с участниками бюджетного процесса, при этом все остальные функции, решаемые отделением, будут переданы на уровень УФК.

Оптимизация с учетом внедрения в промышленную эксплуатацию АС ФК в три этапа и должна быть закончена до 01.07.2014 года.

На первом этапе, до 01.01.2011 года должен быть **проведен анализ структуры и функций Федерального казначейства, с целью определения дублирующих функций на разных уровнях органов Федерального казначейства; определение и оценка эффективности и результативности деятельности Федерального казначейства по состоянию до начала оптимизации; подготовлены предложения по подготовке новых и редакции действующих нормативных правовых документов**; разрабатан порядок осуществления контроля за ходом реализации

оптимизационных мероприятий и оценке их результатов; финансово-экономическое обоснование организационно-структурных преобразований,

На втором этапе, который должен быть закончен до 01.01.2014 года, осуществляется **принятие нормативных правовых документов на уровне Федерального казначейства; - создание МОУ ФК; перераспределение, включение и исключение части функций на различных уровнях органов Федерального казначейства; закрепление за отделениями статуса территориально обособленного структурного подразделения УФК; сокращение количества получателей бюджетных средств по главе 100 «Федеральное казначейство» на величину равную количеству отделений; перераспределение штатной численности между структурными подразделениями органов Федерального казначейства и самими этими органами; сокращение расходов на содержание казначейской системы на 10 %;**

На третьем этапе до 01.07.2014 года осуществляется определение и оценка результатов проведенной оптимизации; проводится анализ оценок эффективности и результативности деятельности Федерального казначейства, определенных до и после оптимизации.

Приказом Федерального казначейства от 17.05.2011г. № 185 утверждено Положение о Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства. Создание МОУ обусловлено необходимостью концентрации ряда операционных функций в едином специализированном органе с обеспечением высокого уровня качества обслуживания клиентов. Основные его клиенты — все главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы бюджетных поступлений и источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Основные задачи МОУ является обеспечение исполнения федерального бюджета главными администраторами средств федерального бюджета в соответствии с бюджетным законодательством; обеспечение исполнения государственных внебюджетных фондов; обеспечение формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета РФ, бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Руководство деятельностью МОУ осуществляет руководитель, который назначается на должность и освобождается от должности Министров финансов РФ по представлению руководителя Федерального казначейства. Руководитель имеет заместителей. В настоящее время приказом МФ РФ назначен руководитель Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, приказом ФК заместители руководителя Межрегионального операционного управления Федерального казначейства

В настоящее время в рамках оптимизации в Оренбургской области ряд отделений преобразованы в отделы УФК. **В настоящее время организационная структура УФК по Оренбургской области.**

3. Полномочия Федерального казначейства

На Федеральное казначейство возложены следующие полномочия:

- производит распределение доходов от налогов, сборов и иных поступлений с учетом возвратов (зачетов, уточнений) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, между бюджетами

бюджетной системы РФ по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленным Бюджетным кодексом РФ, законом (решением) о бюджете и иными муниципальными правовыми актами, и их перечисление на единые счета соответствующих бюджетов;

- перечисляет средства, необходимые для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов бюджетов на счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ;

- открывает в Центральном банке Российской Федерации и кредитных организациях счета по учету средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, устанавливает режим этих счетов;

- осуществляет приостановление операций по лицевым счетам, открытым главным распорядителям, распорядителям и получателям средств федерального бюджета в органах Федерального казначейства в предусмотренных бюджетным законодательством случаях,;

- осуществляет управление операциями со средствами на едином счете федерального бюджета;

- устанавливает порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- осуществляет открытие и ведение лицевых счетов для учета операций администраторов доходов бюджетов, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, финансовых органов субъектов РФ (муниципальных образований);

- ведет сводный реестр главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета

- доводит до главных распорядителей средств федерального бюджета бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств;

- осуществляет составление и ведение кассового плана исполнения федерального бюджета;

- доводит до главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета бюджетные ассигнования;

- доводит до распорядителей и получателей средств федерального бюджета распределенные главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств

- доводит до администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета распределенные главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета бюджетные ассигнования;

- ведет учет операций по кассовому исполнению федерального бюджета, составляет и представляет в МФ РФ информацию и отчет о кассовом исполнении федерального бюджета;

- получает от главных распорядителей средств федерального бюджета главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, главных администраторов доходов федерального бюджета материалы, необходимые для составления бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета;
- составляет на основании бюджетной отчетности, представленной главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета бюджетную отчетность об исполнении федерального бюджета и представляет ее в Министерство финансов Российской Федерации;
- составляет и представляет в МФ РФ отчет об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации;
- обеспечивает в пределах остатков средств на счетах бюджетов бюджетной системы РФ проведение кассовых выплат из бюджетов от имени и по поручению администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, финансовых органов или получателей средств бюджета, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства;
- осуществляет санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в Федеральном казначействе;
- отдельные функции финансовых органов субъектов РФ (муниципальных образований) по исполнению бюджетов могут осуществляться органами Федерального казначейства на основании соглашений заключенных между ними и высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации (местными администрациями муниципальных образований).

- ведет учет показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета, лимитов бюджетных обязательств и

их изменений;

- осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями, получателями средств, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета федерального бюджета;
- осуществляет подтверждение денежных обязательств федерального бюджета и совершает разрешительную

надпись на право осуществления расходов федерального бюджета в рамках выделенных лимитов бюджетных обязательств;

- осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных

на содержании Федерального казначейства и реализацию возложенных на него функций;

- обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную тайну;
- обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в установленный законодательством Российской Федерации срок;

- проводит в установленном порядке конкурсы и заключает государственные контракты на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Федерального казначейства, а также на проведение научно-исследовательских работ для государственных нужд в установленной сфере деятельности;

- ведет реестр государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации по итогам размещения заказов

4. *Организация деятельности Коллегии Федерального казначейства, полномочия Коллегии*.

Коллегия Федерального казначейства образовывается в соответствии с Положением о Федеральном казначействе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе».

Коллегия Федерального казначейства является постоянно действующим совещательным органом при руководителе и создается с целью коллегиальной выработки решений по актуальным вопросам деятельности казначейской системы Российской Федерации.

Коллегия в своей деятельности руководствуется Положением о Коллегии Федерального казначейства, утвержденном приказом Федерального казначейства от 01.09.05г. №155.

Организационно-техническое обеспечение деятельности Коллегии осуществляет Административное управление Федерального казначейства.

Коллегия рассматривает и вырабатывает решения по отдельным наиболее важным вопросам деятельности Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

Коллегия, в пределах своих полномочий, содействует реализации:

- задач совершенствования функциональной деятельности Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации;

- проекта модернизации казначейской системы РФ.

На рассмотрение Коллегии, по мере необходимости, выносятся:

- информация о ходе выполнения поручений Федеральному казначейству, поступивших от Президента, Правительства, Минфина;

- отчеты о ходе выполнения мероприятий, необходимых для реализации Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства по субъектам РФ возложенных на них задач и функций;

- отчеты о работе структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства по субъектам РФ;

- замечания и предложения в адрес Федерального казначейства, высказанные в средствах массовой информации;

Персональный состав Коллегии утверждается приказом Федерального казначейства.

Коллегия образуется в количестве 18 членов Коллегии, из них руководителей территориальных органов Федерального казначейства по субъектам РФ — не более 4 человек. Заместители руководителя Федерального казначейства являются членами

Коллегии по должности. Персональный состав Коллегии определяется руководителем Федерального казначейства. Представители иных федеральных органов исполнительной власти и организаций могут входить в состав Коллегии по согласованию с их руководителями.

Председателем Коллегии является руководитель Федерального казначейства. Председатель Коллегии руководит работой Коллегии. Основной формой деятельности Коллегии является заседание.

Текущую работу Коллегии организует секретарь Коллегии, являющийся сотрудником Административного управления центрального аппарата Федерального казначейства.

Члены Коллегии обязаны лично участвовать в заседаниях Коллегии; представлять свое мнение по обсуждаемым вопросам в письменном виде в случае невозможности личного участия в заседании Коллегии; в соответствии с планом работы Коллегии обеспечивать проработку вопросов и подготовку проектов решений по ним; обеспечивать выполнение решений Коллегии, при необходимости информируя письменно руководителя Федерального казначейства о ходе их выполнения.

Член Коллегии имеет право привлекать начальников структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, руководителей территориальных органов Федерального казначейства по субъектам РФ к участию в подготовке материалов к заседаниям Коллегии; вносить на рассмотрение внеплановые вопросы, требующие срочного обсуждения на Коллегии; принимать участие в совещаниях по выполнению решений Коллегии, проводимых начальниками структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, руководителями территориальных органов Федерального казначейства по субъектам РФ, требовать от них принятия мер, направленных на своевременное и полное исполнение решений Коллегии; вносить в письменном виде на рассмотрение Коллегии свое аргументированное мнение по обсуждаемым вопросам в случае отличия его от изложенного в предлагаемом проекте решения Коллегии.

Работа Коллегии осуществляется в соответствии: с планами работы, утверждаемыми на каждое полугодие.После утверждения план работы Коллегии доводится до всех членов Коллегии, начальников управлений центрального аппарата и, при необходимости, управлений Федерального казначейства по субъектам РФ.

Предлагаемая повестка очередного заседания Коллегии составляется секретарем Коллегии на основании плана работы Коллегии, указаний председателя Коллегии и рассылается членам Коллегии, другим заинтересованным лицам за две недели до заседания. Окончательная повестка заседания Коллегии, включая предложения о рассмотрении дополнительных вопросов, утверждается на заседаниях Коллегии.

Документы к заседаниям Коллегии подготавливаются секретарем Коллегии совместно с управлениями, ответственными за соответствующие направления работы, в соответствии с планом работы Коллегии и должны состоять из материалов по обсуждаемому вопросу и проекта протокола заседания Коллегии, завизированных начальниками управлений Федерального казначейства и заместителем руководителя.

На рассмотрение Коллегии представляются следующие материалы:

- справка и приложения к ней (справка подписывается лицом, ответственным за подготовку вопроса, и должна содержать краткое изложение вопроса и обоснование предложений, включенных в проект решения Коллегии);

- проекты решений Коллегии по рассматриваемым вопросам.

Заседания Коллегии проводятся не реже одного раза в квартал. Внеочередное заседание Коллегии может быть созвано в любое время. Повестка такого заседания, при недостатке времени ее рассылки, может быть объявлена при открытии заседания. В заседаниях Коллегии участвуют ее члены и лица, приглашенные на заседание по каждому из рассматриваемых вопросов. Заседание Коллегии считается правомочным, если на нем присутствуют не менее двух третей ее членов.

Состав лиц, приглашенных на заседание Коллегии, определяется председателем по представлению лиц, ответственных за подготовку рассматриваемого вопроса. При подведении итогов деятельности Федерального казначейства и постановки задач на определенный период проводятся расширенные заседания Коллегии с привлечением всех руководителей управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, а также с приглашением руководителей заинтересованных федеральных органов исполнительной власти.

Решения на заседаниях принимаются большинством голосов членов Коллегии, присутствующих на заседании. Для доработки решений и рассмотрения высказанных на заседании предложений и замечаний, Коллегия образует рабочие группы из своего состава с привлечением заинтересованных лиц.

Решения Коллегии оформляются протоколом заседания Коллегии. Протокол оформляется секретарем Коллегии в недельный срок после заседания Коллегии и подписывается председателем Коллегии. К протоколу прилагаются все материалы, подготовленные к заседанию Коллегии.

5. *Основные направления совершенствования функциональной деятельности Федерального казначейства в 2011 г.*

В 2011 г. мероприятия по реализации стратегических задач, как и ранее в 2010 г., представлены в Стратегической карте Казначейства России.

В основу запланированного на 2011 г. 31 мероприятия легли **стратегические задачи Федерального казначейства до 2015 г**. Некоторые из этих мероприятий направлены на завершение ранее начатых проектов, такие, как оценка результативности деятельности, проведение антикоррупционных мероприятий, оптимизация структуры и функций, повышение эффективности бюджетных расходов. Иные — направлены на подготовку к реализации крупных проектов в последующие годы, например кассовое обслуживание с 2012 г. бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Есть и совершенно новые направления. К ним можно отнести модернизацию механизмов санкционирования в условиях перехода к программному бюджету; разработку и внедрение новых механизмов управления ликвидностью единого казначейского счета (размещение средств единого казначейского счета на банковские депозиты и предоставление краткосрочных до 30 дней бюджетных кредитов субъектам РФ и муниципальным образованиям); переход на новый механизм предоставления целевых субсидий и субвенций; создание Официального сайта в сети Интернет в соответствии с Федеральным законом № 83-ФЗ.

С 1 января 2012 г. в течение года предстоит перевод на кассовое обслуживание исполнения бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования. В 2011 г. планируется отработать основные механизмы кассового

обслуживания территориальных фондов обязательного медицинского страхования в тестовом режиме в 2–3 регионах.

С 2012 г.будет действовать Официальный сайта в сети Интернет и на нём будет размещаться информация о государственном или муниципальном учреждении, о тех бюджетных услугах и их стоимости, которые этими учреждениями оказываются. Уже разработан порядок представления информации для размещения на сайте, определены требования к информационной системе, состав и правила размещения информации.

ФК обязано обеспечить в 2011 г. выдачу сертификатов ключей ЭЦП и провести пилотное внедрение системы.

Развитие Казначейства России невозможно без перехода на современные технологии обслуживания участников бюджетного процесса. В этих целях Федеральное казначейство реализует систему СУФД-онлайн (система удаленного финансового документа), которая способна обеспечивать взаимодействие участников бюджетного процесса с органами Федерального казначейства в режиме онлайн с использованием глобальной сети Интернет. В настоящее время СУФД-онлайн переведена в постоянную эксплуатацию в трех регионах. Тиражирование системы во всех органах Федерального казначейства на всей территории страны запланировано во втором полугодии 2011 г.

Будет изменен порядок предоставления целевых средств – субсидий и субвенций субъектам Российской Федерации. Суть нового подхода заключается в переводе из федерального бюджета в региональные бюджеты средств в размере фактической потребности на день платежа из бюджета данного уровня. Средства должны перечисляться из федерального бюджета в пределах фактической потребности бюджета субъекта Российской Федерации, сформированной накануне по заявкам субъектов Российской Федерации на кассовый расход. В 2011 г. будет осуществлена подготовка нормативно-правовой документации по данному вопросу. В 2012 г. запланирована реализация указанного механизма в порядке эксперимента с некоторыми главными распорядителями средств федерального бюджета. Одновременно будут внедряться современные методы краткосрочного кредитования субъектов Российской Федерации под процентную ставку, устанавливаемую федеральным законодателем. В 2011 г. планируется разработка проектов нормативных документов по вопросу предоставления бюджетных кредитов субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям, создание организационно-технологической инфраструктуры и апробация на пилотном проекте в тестовом режиме в отдельных территориальных органах Федерального казначейства.

Большинство перечисленных направлений работы требуют серьёзного правового регулирования деятельности Казначейства России. В 2011 г. следует нормативно урегулировать новый порядок по обеспечению наличными денежными средствами получателей средств бюджетов публично-правовых образований.

В свете перехода к программному бюджету потребуется пересмотр принципов санкционирования и уточнение нормативных актов. Требуется одобрение концепции о преобразовании Казначейства России к 2017 г. в так называемый «бюджетный банк».

Все вышеперечисленные мероприятия предстоит выполнять параллельно с задачей - в течение трех лет сократить численность работников Федерального казначейства в пределах 20%. Казначейством принята концепция оптимизации. В ближайшие три года запланирована реорганизация двух тысяч отделений путем присоединения их в

качестве структурных подразделений (отделов) к Управлениям. В рамках оптимизации функций Федерального казначейства стоит задача формирования Межрегионального операционного управления Федерального казначейства. Это новое управление - это орган, который будет обслуживать главных распорядителей средств федерального бюджета и выполнять централизованные учетные и платежные функции. В настоящее время уже утверждено Положение о Межрегиональном операционном управлении, проведена реорганизация отделений в ряде субъектов РФ, которые являются отделами УФК.

6. *Организация работы органов Федерального казначейства в режиме функционирования единого счета федерального бюджета* (Порядок управления

операциями со средствами на едином счете федерального бюджета утвержден приказом ФК №210 от 14.09.2009г.)

Единый счет федерального бюджета представляет собой совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству на балансовом счете №40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации, и управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в учреждениях Центрального банка Российской Федерации.

На счет, открытый в банке Федеральному казначейству на балансовом счете №40105, зачисляются доходы федерального бюджета, перечисленные со счетов, открытых УФК на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», неиспользованные остатки средств на счетах УФК, открытых на балансовом счете № 40105, возвраты предоставленных Российской Федерацией кредитов и займов, восстановления кассовых расходов, а также другие поступления в федеральный бюджет.

На счет, открытый УФК на балансовом счете № 40105, зачисляются средства федерального бюджета, перечисленные со счета, открытого Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105, восстановления кассовых расходов, а также другие поступления в федеральный бюджет. Федеральное казначейство осуществляет кассовые выплаты с открытого ему счета на балансовом счете № 40105. УФК осуществляют кассовые выплаты с открытых им счетов на балансовом счете № 40105.

Перечисление средств, подлежащих зачислению в федеральный бюджет со счетов, открытых УФК на балансовом счете № 40101, на счет, открытый Федеральному казначейству на балансовом счет № 40105, осуществляется УФК ежедневно не позднее 16 часов местного времени. УФК ежедневно, не позднее 16 часов 30 минут местного времени, направляют в банк расчетный документ на списание остатка неиспользованных в течение дня средств федерального бюджета со счета, открытого УФК на балансовом счете № 40105, на счет, открытый Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105.

Средства со счета Федерального казначейства перечисляются на счета УФК на основании Консолидированных заявок.

УФК выполняют функции по осуществлению кассового обслуживания исполнения федерального бюджета исключительно за счет средств, поступивших на счета №40105 в соответствии с Консолидированными заявками. Выполнение УФК

функции по осуществлению кассового обслуживания исполнения федерального бюджета за счет иных поступлений на счета УФК не допускается.

В случае недостаточности на счете УФК № 40101 средств, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, для осуществления возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм платежей, необходимая сумма перечисляется со счета Федерального казначейства на балансовом счете № 40105 на счет № 40101 на основании отдельной Консолидированной заявки.

Консолидированная заявка на перечисление средств со счета Федерального казначейства на балансовом счете № 40105, на счет УФК на балансовом счете № 40105 составляется на основании Заявок на кассовый расход и Заявок на получение наличных денег, представленных в УФК и ОФК получателями средств федерального бюджета и администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Отделения УФК направляют в УФК в электронном виде с применением электронной цифровой подписи прошедшие в контроль Заявки на кассовый расход, Заявки на возврат, Заявки на получение наличных денег до 15 часов местного времени текущего рабочего дня (в дни, предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, - до 14 часов местного времени). УФК до 16 часов местного времени текущего рабочего дня (в дни, предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, - до 15 часов местного времени) составляет и направляет в электронном виде с применением ЭЦП Консолидированную заявку в Федеральное казначейство.
Ответственность за соответствие суммы, указываемой в Консолидированной заявке, направляемой УФК в Федеральное казначейство, предполагаемым кассовым выплатам возлагается на руководителя УФК.

По решению руководителя УФК в течение текущего рабочего дня в Федеральное казначейство может быть направлена дополнительная Консолидированная заявка на осуществление кассовых выплат из федерального бюджета с указанием обосновывающей информации в поле «Примечание». Решение о перечислении средств федерального бюджета по дополнительной Консолидированной заявке принимается заместителем руководителя Федерального казначейства, к полномочиям которого относится принятие данных решений, или уполномоченным им лицом.

Федеральное казначейство, по мере поступления в течение текущего рабочего дня Консолидированных заявок от УФК, проверяет правильность их формирования на наличие в представленных Консолидированных заявках реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению УФК, а также их соответствие друг другу и иной имеющейся в Федеральном казначействе информации. Если содержание Консолидированной заявки не соответствует установленным требованиям, Федеральное казначейство регистрирует ее в Журнале регистрации неисполненных документов и направляет УФК Протокол в электронном виде с применением ЭЦП, в котором указывается причина возврата.

Если Консолидированная заявка соответствует требованиям, Федеральное казначейство осуществляет подготовку и направление в учреждение ЦБ РФ расчетного документа на перечисление средств со счета Федерального казначейства на балансовом счете № 40105, на счет УФК на балансовом счете № 40105 (на балансовом счете № 40101).

Консолидированная заявка может быть отозвана до момента начала формирования Федеральным казначейством расчетного документа. Для отзыва Консолидированной заявки УФК представляет в Федеральное казначейство в электронном виде Запрос на аннулирование заявки. Если Запрос на аннулирование заявки соответствует требованиям, Федеральное казначейство отклоняет Консолидированную заявку, указанную в Запросе, регистрирует представленную Консолидированную заявку в Журнале регистрации неисполненных документов и направляет в УФК Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата Консолидированной заявки.

7. Основы исполнения федерального бюджета

Исполнение федерального бюджета обеспечивается Правительством Российской Федерации.

Организация исполнения бюджета возлагается на МФ РФ. Часть функций по организации исполнения федерального бюджета переданы Федеральному казначейству. Порядок исполнения бюджета по расходам устанавливается МФ РФ.

Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Сводная бюджетная роспись - документ, который составляется и ведется финансовым органом в соответствии с Бюджетным Кодексом в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

Порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана устанавливается МФ РФ.

Составление и ведение кассового плана осуществляются Федеральным казначейством.

Исполнение бюджетов по доходам предусматривает (ст.218 БК РФ):

зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов, сборов и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, распределяемых по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленным Бюджетным Кодексом, законом (решением) о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями Бюджетного Кодекса, со счетов органов Федерального казначейства и иных поступлений в бюджет;

возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах;

уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

перечисление Федеральным казначейством средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов бюджетов на счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ.

Для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации открываются счета на балансовом счете 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» в подразделениях расчетной сети Центрального банка Российской Федерации, на который согласно ст. 40 Бюджетного кодекса РФ подлежат зачислению доходы от федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов, иных обязательных платежей, других поступлений, являющихся источниками формирования доходов федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, а также бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов.

Для осуществления расходов получателям бюджетных средств доводятся:

- бюджетные ассигнования – для исполнения публичных нормативных обязательств;
- лимиты бюджетных обязательств – для принятия и исполнения бюджетных обязательств гражданско-правового характера.

Исполнение бюджета по расходам предусматривает (ст.219 БК РФ):

- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств.

Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий, в соответствии с платежными документами.

Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств.

Оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

Оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы РФ, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств. Единый счет федерального бюджета открыт Федеральному казначейству на балансовом счете 40105 в Центральном банке Российской Федерации.

Учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производится на лицевых счетах, открываемых в Федеральном казначействе. Лицевые счета, открываемые в Федеральном казначействе, открываются и ведутся в порядке, установленном Федеральным казначейством.

8. *Порядок ведения 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 (Приказ МФ РФ от 15.08.2008г. № 80н)*

Сводный реестр - структурированный перечень сведений об участниках бюджетного процесса: главных распорядителях; распорядителях; получателях средств федерального бюджета; главных администраторах доходов; администраторах доходов; главных администраторах источников финансирования дефицита; администраторах источников финансирования дефицита

В Сводном реестре указываются их бюджетные полномочия, что является необходимым условием открытия им Федеральным казначейством, территориальными органами Федерального казначейства лицевого счета.

Сводный реестр ведется Федеральным казначейством в целях централизованного учета участников бюджетного процесса и его использования для обеспечения организации исполнения федерального бюджета.

Ведение Сводного реестра осуществляется путем включения и исключения участников бюджетного процесса из Сводного реестра, изменения их реквизитов.

Сводный реестр содержит следующие реквизиты участников бюджетного процесса (См. бланк):

Для включения в Сводный реестр реквизитов или изменения реквизитов в Сводном реестре главные распорядители, главные администраторы доходов или главные администраторы источников финансирования дефицита представляют в Федеральное казначейство на бумажном носителе Заявку на включение (изменение) реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр с приложением карточки образцов подписей в одном экземпляре, подписанной руководителем главного распорядителя, главного администратора доходов или главного администратора источников финансирования дефицита.

Для включения в Сводный реестр реквизитов участников бюджетного процесса (за исключением реквизитов главных распорядителей, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита) Заявка на включение (изменение) представляется в ТОФК по месту административно-территориального нахождения участника бюджетного процесса на бумажном носителе.

Для изменения реквизитов Заявка на включение (изменение) представляется в ТОФК в электронном виде, а при отсутствии технической возможности - на бумажном носителе.

Для включения (изменения) реквизитов в Сводный реестр участник бюджетного процесса вместе с Заявкой на включение (изменение) представляет следующие документы:

а) копию учредительного документа (устава);

б) копию документа о государственной регистрации юридического лица, заверенную учредителем или нотариально, либо органом, осуществившим государственную регистрацию;

в) копию акта об утверждении перечня подведомственных участников бюджетного процесса, если в уставе участника бюджетного процесса не указаны его бюджетные полномочия.

г) копию правового акта главного администратора доходов, в ведении которого находится администратор доходов, наделяющего участника бюджетного процесса бюджетными полномочиями администратора доходов;

д) карточку образцов подписей в одном экземпляре, подписанную руководителем, главным бухгалтером, заверенную в установленном порядке.

Федеральное казначейство, органы Федерального казначейства проверяют наличие в представленных Заявках реквизитов, предусмотренных к заполнению, их соответствие друг другу и представленным документам. При приеме от участника бюджетного процесса Заявки на бумажном носителе осуществляется визуальная проверка: соответствие формы представленной Заявки утвержденной форме; отсутствие в представленной Заявке и прилагаемых к ней документах не заверенных исправлений. Ошибки исправляются путем зачеркивания тонкой чертой неправильного текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста, что оговаривается надписью «исправлено», подтверждается подписью лиц, подписавших документ, а также проставляется дата их исправления.

Проверка Заявок проводится не более пяти рабочих дней после их получения Федеральным казначейством или ТОФК. Заявки не соответствующие требованиям возвращаются не позднее срока, установленного для их проверки.

Проверенные органами Федерального казначейства Заявки, направляются ими в Федеральное казначейство в электронном виде с использованием средств ЭЦП, которые направляются Федеральным казначейством в электронном виде главному распорядителю средств для их подтверждения.

Главный распорядитель средств направляют в Федеральное казначейство в срок не позднее трех рабочих дней после получения Заявок Уведомление о подтверждении заявок на включение (изменение), исключение реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр или Уведомление об аннулировании заявки на включение

(изменение), исключение реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр.

Уведомление о подтверждении заявок может подтверждать несколько Заявок, а об аннулировании составляется по каждой отдельной аннулированной Заявке.

При включении участников бюджетного процесса в Сводный реестр реквизиты проверенной либо подтвержденной главными распорядителями средств Заявки образуют реестровую запись. Федеральное казначейство присваивает реестровой записи уникальный номер (код участника бюджетного процесса по Сводному реестру), который присваивается автоматически из перечня свободных номеров при включении реквизитов участника бюджетного процесса в Сводный реестр.

Обновление реестровой записи осуществляется на основании Заявки на включение (изменение) при изменении реквизитов участников бюджетного процесса, при этом код участника бюджетного процесса по Сводному реестру не меняется.

Код участника бюджетного процесса по Сводному реестру подлежит изменению в случае его реорганизации, изменения бюджетных полномочий ГРС, РС, ПС в связи с их передачей в ведение другого ГРС.

Не позднее рабочего дня, следующего за днем включения реквизитов, Федеральное казначейство направляет ГРС Извещение о включении (изменении) реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр, а не позднее двух рабочих дней, формирует Извещения о включении (изменении) реквизитов в разрезе ТОФК по месту представления Заявок и по месту нахождения вышестоящих участников бюджетного процесса и направляют их в электронном виде в ТОФК.

ТОФК формируют и направляют Извещения о включении (изменении) реквизитов участникам бюджетного процесса, не позднее рабочего дня, следующего за днем получения от Федерального казначейства. При включении реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр в Извещении о включении (изменении) реквизитов указывается присвоенный код участника бюджетного процесса по Сводному реестру.

Для исключения реквизитов участника бюджетного процесса из Сводного реестра в ФК или ТОФК представляется Заявка на исключение реквизитов участников бюджетного процесса из Сводного реестра.

Заявка может представляться: главным распорядителем, главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита или другим участником бюджетного процесса, в ведении которого находится исключаемый участник (участники) бюджетного процесса; исключаемым участником бюджетного процесса; учредителем ликвидируемого участника бюджетного процесса или ликвидационной комиссией, либо Федеральным казначейством.

Порядок исключения аналогичен порядку включения(изменения) реквизитов. На основании проверенных Федеральным казначейством Заявок на исключение либо подтвержденных главным распорядителем Заявок на исключение Федеральное казначейство вносит в реестровую запись отметку, запрещающую все операции исключаемого участника бюджетного процесса (предварительное исклбчение). При предварительном исключении участника бюджетного процесса из Сводного реестра орган Федерального казначейства в течение пяти рабочих дней со дня получения информации о предварительном исключении информирует клиента или

ликвидационную комиссию о необходимости представить Заявление на закрытие лицевого счета. После закрытия лицевых счетов Федеральное казначейство исключает реквизиты участника бюджетного процесса из Сводного реестра, что означает ликвидацию реестровой записи с указанием реквизитов участника бюджетного процесса.

9. *Порядок доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета (Приказ МФ РФ от 30.09.2008г. №104н)*

Под бюджетными данными (БД) понимаются бюджетные ассигнования; лимиты бюджетных обязательств

До Федерального казначейства бюджетные данные доводит МФ РФ в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета. Минфин РФ доводит показатели сводной бюджетной росписи до Федерального казначейства, представляет в Федеральное казначейство показатели по утвержденным лимитам бюджетных обязательств.

Федеральное казначейство регистрирует бюджетные данные, распределенные по ГРБС, при этом проверяется соответствие кодов бюджетной классификации, утвержденным МФ РФ, действующим на момент представления бюджетных данных. В случае обнаружения несоответствий Федеральное казначейство Протоколом информирует Минфин РФ об обнаруженных ошибках.

Федеральное казначейство доводит бюджетные данные до главных распорядителей средств федерального бюджета Казначейскими уведомлениями; отражает бюджетные данные на лицевом счете главных распорядителей средств федерального бюджета. При поступлении в Федеральное казначейство от МФ РФ измененных бюджетных данных, Федеральное казначейство доводит до главных распорядителей средств федерального бюджета Казначейские уведомления, содержащие изменения (увеличение или уменьшение) бюджетных данных. Изменения бюджетных данных отражаются на лицевых счетах главных распорядителей средств федерального бюджета.

На основании казначейского уведомления Федерального казначейства главные распорядители средств федерального бюджета осуществляют распределение бюджетных данных между находящимися в их ведении распорядителями и получателями средств федерального бюджета, и формируют Расходные расписания.

Доводимые бюджетные ассигнования до главных распорядителей бюджетных средств по укрупненным КБК должны быть детализированы главным распорядителем средств при доведении по подведомственной сети, причем допускается различная детализация лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ (группа, статья, подстатья), распределенных главными распорядителями средств федерального бюджета между различными распорядителями и получателями средств федерального бюджета, находящимися в их ведении;

Расходные расписания формируются главным распорядителем (распорядителем) средств федерального бюджета по каждому из находящихся в его ведении распорядителю и получателю средств федерального бюджета, а также данному

главному распорядителю (распорядителю) средств федерального бюджета как получателю средств федерального бюджет, как отдельными документами, так и в виде Реестров расходных расписаний.

Расходные расписания и Реестры расходных расписаний представляются главными распорядителями средств федерального бюджета в Федеральное казначейство, распорядителями - в органы Федерального казначейства по месту обслуживания в электронном виде, а при отсутствии технической возможности информационного обмена с применением электронной цифровой подписи представляются в двух экземплярах на бумажном носителе.

Федеральное казначейство принимает от главных распорядителей средств федерального бюджета, Расходные расписания для доведения их до распорядителей и получателей средств федерального бюджета в пределах доведенных Казначейскими уведомлениями бюджетных данных по соответствующим кодам классификации расходов федерального бюджета.

Органы Федерального казначейства принимают от распорядителей средств федерального бюджета, Расходные расписания и (или) Реестры расходных расписаний в пределах доведенных Расходными расписаниями бюджетных данных по кодам классификации расходов федерального бюджета.

Федеральное казначейство, органы Федерального казначейства не позднее рабочего дня, следующего за днем получения Расходных расписаний и (или) Реестров расходных расписаний осуществляют контроль указанных в них показателей.

Расходные расписания или Реестры расходных расписаний в случае их соответствия установленным требованиям, направляются в электронном виде в органы Федерального казначейства по месту открытия лицевых счетов распорядителям, получателям средств федерального бюджета для принятия на учет, и учитываются на лицевом счете главного распорядителя, распорядителя, получателя средств федерального бюджета с начала текущего финансового года по соответствующим кодам классификации расходов федерального бюджета.

Первый экземпляр учтенного Расходного расписания или Реестра расходных расписаний, представленных на бумажном носителе, остается в Федеральном казначействе, органе Федерального казначейства, второй экземпляр с отметкой о принятии на учет, содержащей дату, инициалы, фамилию и подпись уполномоченного руководителем Федерального казначейства, органа Федерального казначейства работника, возвращается главному распорядителю, распорядителю средств федерального бюджета одновременно с Выпиской из соответствующего лицевого счета.

При представлении Расходного расписания или Реестра расходных расписаний в электронном виде главному распорядителю, распорядителю средств федерального бюджета, представляется в электронном виде Выписка из его лицевого счета.

Если представленные на бумажном носителе Расходные расписания или Реестры расходных расписаний не соответствуют установленным требованиям, они возвращаются главному распорядителю, распорядителю средств федерального бюджета, со штампом «Отклонено» и с приложением Протокола с указанием причины возврата.

Если Расходные расписания или Реестры расходных расписаний, не соответствующие установленным требованиям, были представлены в электронном виде, главному распорядителю, распорядителю средств федерального бюджета,

направляется Протокол в электронном виде с указанием причины отказа в принятии документа к исполнению. Расходные расписания или Реестры расходных расписаний, не соответствующие требованиям регистрируются органом Федерального казначейства в Журнале регистрации неисполненных документов.

Реестр расходных расписаний, сформированный главным распорядителем, распорядителем средств федерального бюджета, не принимается к исполнению, если хотя бы одно Расходное расписание, входящее в данный Реестр, не соответствует требованиям.

Главные распорядители, распорядители средств федерального бюджета вправе отозвать неиспользованные или нераспределенные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, числящиеся на соответствующих лицевых счетах распорядителей и получателей средств федерального бюджета. Для осуществления данной операции формируется отдельное Расходное расписание на уменьшение бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств на сумму отзываемых неиспользованных или нераспределенных бюджетных данных (далее – «отрицательное» Расходное расписание). Включение таких Расходных расписаний в Реестр расходных расписаний не допускается.

Федеральное казначейство, орган Федерального казначейства учитывает на лицевом счете главного распорядителя, распорядителя средств федерального бюджета бюджетные данные, указанные в «отрицательном» Расходном расписании, после получения Протокола, подтверждающего принятие на учет данного Расходного расписания, органом Федерального казначейства по месту обслуживания лицевого счета распорядителя, получателя средств федерального бюджета, которому адресовано данное Расходное расписание.

Если до получателей бюджетных средств доведены лимиты бюджетных обязательств по укрупненным КБК (в части КОСГУ), получатели бюджетных обязаны представить в орган Федерального казначейства по месту обслуживания Расходные расписания, детализирующие доведенные до них лимиты бюджетных обязательств по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) КОСГУ, если доведенные бюджетные данные не содержат указанной детализации.

10. *Порядок открытия Федеральным казначейством и его территориальными органами лицевых счетов участникам бюджетного процесса (Приказ ФК от07.10.2008г.)*

Лицевой счет – регистр аналитического учета, предназначенный для отражения операций участников бюджетного процесса федерального уровня, а также операций финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований и других участников бюджетного процесса субъектов РФ и муниципальных образований в соответствии с Соглашением.

Открытие лицевых счетов участникам бюджетного процесса федерального уровня осуществляется в соответствии с бюджетными полномочиями, указанными в Сводном реестре

При открытии лицевых счетов им присваиваются номера, состоящие из одиннадцати разрядов.(структура, коды лицевых счетов, тип бюджета)

Лицевые счета главному распорядителю средств федерального бюджета и главному администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета открываются и ведутся только Федеральным казначейством.

Для открытия лицевых счетов участники бюджетного процесса представляют:

а) Заявление на открытие лицевого счета;

б) карточку образцов подписей.

Документы, необходимые для открытия лицевых счетов Федеральным казначейством, представляются непосредственно в Федеральное казначейство.

Заявление на открытие лицевого счета и Карточка образцов подписей представляются на бумажном носителе.

Для открытия лицевого счета получателя бюджетных средств:

а) копию учредительного документа, заверенных учредителем либо нотариально;

б) копию документа о государственной регистрации юридического лица, заверенную учредителем или нотариально, либо органом, осуществляющим государственную регистрацию;

в) копию Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, заверенных нотариально либо выдавшим их налоговым органом.

Для оформления на лицевом счете получателя бюджетных средств раздела для учета операций по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования - копию договора (договоров) аренды, в соответствии с которым (которыми) арендная плата перечисляется в доход федерального бюджета.

Для оформления на лицевом счете получателя бюджетных средств раздела для учета операций по приносящей доход деятельности - Разрешение на осуществление приносящей доход деятельности

Проверка представленных клиентом документов, необходимых для открытия лицевых счетов, осуществляется органами Федерального казначейства в течение пяти рабочих дней после их представления. Пакет документов, не соответствующий требованиям, возвращается не позднее срока, установленного для проведения проверки.

В случае отсутствия в Заявлении или Карточке реквизитов, подлежащих заполнению при их представлении, при обнаружении несоответствия между реквизитами документов или их несоответствие реестровым записям Сводного реестра или представленным документам, несоответствия формы представленных Заявления или Карточки, наличия исправлений в Заявлении, Карточке и прилагаемых к ним документах органы Федерального казначейства регистрирует представленные Заявления и Карточки в Журнале регистрации неисполненных документов и возвращает клиенту вместе с прилагаемыми к ним документами, с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

На основании документов, представленных для открытия лицевых счетов, при наличии Извещения о включении (изменении) реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр ОФК не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки документов осуществляет открытие лицевого счета.

Лицевому счету присваивается номер, который указывается в Выписке из лицевого счета. Выписки из лицевых счетов подлежат представлению клиенту не позднее следующего рабочего дня после открытия лицевого счета. При этом содержательная часть Выписки из соответствующего лицевого счета не заполняется.

Орган Федерального казначейства в пятидневный срок после открытия лицевого счета получателя бюджетных средств, лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение федерального бюджетного учреждения, лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств сообщает об этом налоговому органу по месту регистрации получателя средств федерального бюджета. Копии сообщений об открытии лицевого счета получателя бюджетных средств, лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение федерального бюджетного учреждения, лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств хранится в деле клиента.

Проверенные документы, соответствующие требованиям, хранятся в деле клиента.

Клиенты обязаны в пятидневный срок после внесения изменений в документы, представленные в органы Федеральное казначейство для открытия лицевых счетов, или поступления к ним информации от вышестоящего участника бюджетного процесса, сообщать в письменной форме (на бумажном носителе, в электронном виде) органу Федерального казначейства о всех изменениях в документах, представленных для открытия лицевых счетов.

Лицевой счет считается открытым с внесением уполномоченным работником органа Федерального казначейства записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов.

11. *Порядок переоформления и закрытия Федеральным казначейством и его территориальными органами лицевых счетов участникам бюджетного процесса (Приказ ФК от07.10.2008г.)*

Переоформление лицевых счетов участников бюджетного процесса федерального уровня производится по Заявлению на переоформление лицевых счетов, представленному клиентом на бумажном носителе в случае:

а) изменения наименования клиента, не вызванного реорганизацией и не связанного с изменением подчиненности, для бюджетных и автономных учреждений – не вызванного реорганизацией и изменением типа учреждения;

б) изменения структуры номеров лицевых счетов клиента;

в) изменения наименования органа Федерального казначейства, не вызванного реорганизацией.

Заявление на переоформление лицевых счетов может быть составлено единое по всем лицевым счетам, открытым данному клиенту органом Федерального казначейства.

К Заявлению на переоформление лицевых счетов, в случае изменения наименования клиента прикладывается новая Карточка образцов подписей, оформленная и заверенная.

Переоформление лицевых счетов производится после внесения изменений в Сводный реестр (за исключением изменения структуры номеров лицевых счетов клиента).

Лицевой счет является переоформленным с момента внесения работником органа Федерального казначейства записи о его переоформлении в Книгу регистрации лицевых счетов. В графе «Примечание» Книги регистрации лицевых счетов указываются изменения в связи с переоформлением лицевого счета.

При изменении наименования клиента представляется Заявление; копия документа об изменении наименования, заверенная вышестоящим участником бюджетного процесса либо нотариально; Карточка образцов подписей, оформленная и заверенная в установленном порядке

При изменении наименования главного распорядителя средств, копии документа об изменении его наименования не требуется.

При внесении в Сводный реестр дополнений, связанных с изменением наименования органа Федерального казначейства, орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после получения информации об изменениях письменно уведомляет об этом клиентов. В течение пяти рабочих дней после получения вышеуказанной информации клиенты обязаны представить в орган Федерального казначейства по месту обслуживания Заявление на переоформление лицевых счетов. Работник органа Федерального казначейства на каждом экземпляре Карточки образцов подписей и в Книге регистрации лицевых счетов указывает новое наименование органа Федерального казначейства.

В случае изменения структуры номеров лицевых счетов клиента на Заявлении на переоформление, на каждом экземпляре Карточки образцов подписей и в Книге регистрации лицевых счетов указываются новые номера лицевых счетов клиента.

Каждое изменение должно быть подтверждено подписью главного бухгалтера органа Федерального казначейства с указанием даты изменения.

При переоформлении лицевого счета в случае изменения наименования клиента, изменения наименования органа Федерального казначейства, номер лицевого счета не меняется.

Лицевые счета закрываются органом Федерального казначейства на основании Заявления на закрытие лицевого счета, представленного клиентом на бумажном носителе органа Федерального казначейства или оформленного органом Федерального казначейства в связи с:

а) реорганизацией (ликвидацией) клиента или органа Федерального казначейства, открывшего лицевой счет клиента;

б) отменой бюджетных полномочий клиента для отражения операций, по выполнению которых открывался лицевой счет;

в) убытием клиента с места временной дислокации на место постоянного нахождения;

г) переводом клиента на обслуживание в орган Федерального казначейства, расположенный на территории другого субъекта РФ;

д) в иных случаях, предусмотренных актами Правительства РФ и нормативными правовыми актами МФ РФ.

Заявление на закрытие лицевого счета составляется отдельно на закрытие каждого лицевого счета, открытого клиенту органом Федерального казначейства.

При реорганизации (ликвидации) клиента в орган Федерального казначейства клиентом представляются заверенные органом, принявшим решение о такой реорганизации (ликвидации) копия документа о его реорганизации (ликвидации) и о назначении ликвидационной комиссии с указанием в нем срока действия ликвидационной комиссии и Карточка образцов подписей, оформленная ликвидационной комиссией. По завершении работы ликвидационной комиссии Заявление на закрытие оформляется ликвидационной комиссией.

При закрытии лицевого счета производится Сверка показателей, учтенных на лицевом счете, путем предоставления клиенту Отчета о состоянии лицевого счета, которые формируются на дату закрытия лицевого счета в Заявлении. Лицевые счета клиентов закрываются при отсутствии на них учтенных показателей.

При предварительном исключении участника бюджетного процесса из Сводного реестра орган Федерального казначейства в течение пяти рабочих дней со дня получения информации о предварительном исключении информирует клиента или ликвидационную комиссию о необходимости представить Заявление на закрытие лицевого счета.

Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента не позднее следующего рабочего дня после закрытия лицевого счета по Заявлению на закрытие лицевого счета, поступившего от клиента или ликвидационной комиссии, сообщает об этом клиенту или ликвидационной комиссии.

Если клиенту в органе Федерального казначейства закрывается лицевой счет, его номер исключается главным бухгалтером органа Федерального казначейства из Карточки образцов подписей путем зачеркивания одной чертой номера лицевого счета с указанием даты и проставлением подписи.

При реорганизации органа Федерального казначейства (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) лицевые счета клиентов по прежнему и новому месту обслуживания подлежат закрытию и открытию.

При переходе клиента на обслуживание в орган Федерального казначейства, расположенный на территории другого субъекта Российской Федерации, клиент представляет Заявление на открытие лицевого счета в орган Федерального казначейства по новому месту его обслуживания.

После открытия клиенту лицевого счета клиент представляет в орган Федерального казначейства по прежнему месту обслуживания Заявление на закрытие лицевого счета с указанием в качестве причины закрытия счета «Перевод лицевых счетов в системе Федерального казначейства» и кода по КОФК органа Федерального казначейства по новому месту открытия лицевого счета.

После получения Заявления на закрытие лицевого счета орган Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевого счета прекращает отражение операций на лицевом счете, формирует и согласовывает с клиентом Акт приемки-передачи показателей лицевого счета.

При электронном документообороте Акт подписывается ЭЦП клиента и органа Федерального казначейства и направляется в орган Федерального казначейства по месту открытия клиенту о лицевого счета.

Орган Федерального казначейства по новому месту открытия клиенту лицевого счета после получения Акта отражает показатели на вновь открытом лицевом счете и направляет в орган Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевого счета подтверждение в форме Выписки из о лицевого счета, показатели которой отражаются с обратным знаком в органе Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевого счета на лицевом счете клиента.

Орган Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевого счета клиента перечисляет денежные средства, поступившие на счет органа Федерального казначейства после закрытия лицевого счета клиента, в соответствии с реквизитами, указанными клиентом в Заявлении на закрытие лицевого счета, а в случае их отсутствия возвращает отправителю, за исключением денежных средств, поступающих после закрытия лицевого счета администратора доходов бюджета.

Орган Федерального казначейства в пятидневный срок после переоформления, закрытия лицевого счета получателя бюджетных средств, лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение федерального бюджетного учреждения, лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств сообщает об этом налоговому органу по месту регистрации получателя средств федерального бюджета. Копии сообщений об открытии лицевого счета хранится в деле клиента.

12. *Особенности открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов в органах Федерального казначейства федеральным бюджетным (автономным) учреждениям*

Для учета операций, осуществляемых бюджетными учреждениями, органами Федерального казначейства, открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

1) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) - лицевой счет бюджетного учреждения) -20

2) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения-21.

Для открытия лицевого счета федеральное бюджетное(автономное) учреждение представляет в орган Федерального казначейства документы:

а) Заявление на открытие лицевого счета неучастника бюджетного процесса;

б) Карточку образцов подписей к лицевому счету для неучастника бюджетного процесса;

в) копию учредительного документа, заверенную федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя федерального (автономного) бюджетного учреждения или нотариально;

г) копию документа о государственной регистрации юридического лица, заверенную учредителем или нотариально, либо органом, осуществляющим государственную регистрацию;

д) копию Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению), заверенных нотариально либо выдавшим их налоговым органом.

На основании документов, представленных для открытия лицевых счетов, органом Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после завершения их проверки, осуществляется открытие соответствующих лицевых счетов.

Лицевому счету присваивается номер, который указывается в Выписке из лицевого счета.

Выписка из соответствующего лицевого счета подлежат представлению федеральному бюджетному (автономному) не позднее следующего рабочего дня после открытия ему соответствующего лицевого счета. Содержательная часть Выписки из соответствующего лицевого счета не заполняется.

Лицевой счет считается открытым с внесением уполномоченным работником органа Федерального казначейства записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов.

На каждом экземпляре Карточки образцов подписей к лицевому счету для учета операций неучастника бюджетного процесса главный бухгалтер органа Федерального казначейства указывает номер открытого соответствующего лицевого счета и визирует Карточку образцов подписей к лицевому счету для учета операций неучастника бюджетного процесса.

Переоформление лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения, производится по Заявлению на переоформление лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса, в случае:

а) изменения наименования федерального бюджетного учреждения (федерального автономного учреждения), не вызванного реорганизацией или изменением типа учреждения;

б) изменения в установленном порядке структуры номера лицевого счета, открытого федеральному бюджетному учреждению (федеральному автономному учреждению);

в) изменения наименования органа Федерального казначейства, не вызванного реорганизацией.

Орган Федерального казначейства осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению в представленном Заявлении на переоформление лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса, их соответствие друг другу.

Лицевой счет считается переоформленным с внесением уполномоченным работником органа Федерального казначейства записи о его переоформлении в Книгу регистрации лицевых счетов.

В случае изменения наименования федерального бюджетного учреждения (федерального автономного учреждения), не вызванного реорганизацией или изменением типа учреждения, федеральное бюджетное учреждение (федеральное автономное учреждение) представляет в орган Федерального казначейства вместе с Заявлением на переоформление лицевого счета Карточку образцов подписей к лицевому счету и копию документа об изменении наименования федерального

бюджетного учреждения (федерального автономного учреждения), заверенную соответственно учредителем федерального бюджетного учреждения (учредителем федерального автономного учреждения), и оттиском его печати либо нотариально.

При внесении Федеральным казначейством в Сводный реестр дополнений, связанных с изменением наименования органа Федерального казначейства, орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после получения информации об указанных изменениях письменно уведомляет об этом клиентов. В течение пяти рабочих дней после получения информации клиенты представляют в орган Федерального казначейства по месту обслуживания Заявление на переоформление лицевых счетов. Уполномоченный работник органа Федерального казначейства на каждом экземпляре Карточки образцов подписей и в Книге регистрации лицевых счетов указывает новое наименование органа Федерального казначейства. При этом каждое изменение должно быть подтверждено подписью главного бухгалтера органа Федерального казначейства (иного уполномоченного руководителем лица) с указанием даты изменения.

При переоформлении соответствующего лицевого счета в этих случаях номер лицевого счета не меняется.

В случае изменения структуры номеров лицевых счетов клиента уполномоченный руководителем органа Федерального казначейства работник на Заявлении на переоформление лицевых счетов, предоставленном клиентом, на каждом экземпляре Карточки образцов подписей и в Книге регистрации лицевых счетов указывает новые номера лицевых счетов клиента. При этом каждое изменение должно быть подтверждено подписью главного бухгалтера органа Федерального казначейства (иного уполномоченного руководителем лица) с указанием даты изменения.

Закрытие лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения осуществляется на основании Заявления на закрытие лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса, представленного федеральным бюджетным учреждением (федеральным автономным учреждением) в орган Федерального казначейства по месту его обслуживания, в случаях:

а) реорганизации (ликвидации) федерального бюджетного учреждения (федерального автономного учреждения) или органа Федерального казначейства, открывшего лицевой счет федеральному бюджетному учреждению (федеральному автономному учреждению);

б) перевода федерального бюджетного учреждения (федерального автономного учреждения) на обслуживание в орган Федерального казначейства, расположенный на территории другого субъекта Российской Федерации;

в) изменения типа федерального бюджетного учреждения (федерального автономного учреждения);

г) в иных случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации.

При реорганизации (ликвидации) федерального бюджетного учреждения (федерального автономного учреждения) в орган Федерального казначейства федеральным бюджетным учреждением (федеральным автономным учреждением) представляются копия документа о его реорганизации (ликвидации) и о назначении ликвидационной комиссии с указанием в нем срока действия ликвидационной комиссии и (при необходимости) Карточка образцов подписей для учета операций неучастника бюджетного процесса, оформленная ликвидационной комиссией. По

завершении работы ликвидационной комиссии Заявление на закрытие лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса оформляется ликвидационной комиссией.

При закрытии лицевого счета сверка операций по данным лицевым счетам производится путем предоставления федеральному бюджетному учреждению (федеральному автономному учреждению) Отчета о состоянии соответствующего лицевого счета, сформированного на дату закрытия соответствующего лицевого счета, указанную в Заявлении на закрытие лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса.

При наличии на закрываемом лицевом счете остатка денежных средств федеральное бюджетное учреждение представляет в орган Федерального казначейства вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета Заявку на кассовый расход на перечисление остатка денежных средств по назначению, федеральное автономное учреждение представляет в орган Федерального казначейства с Заявлением расчетный документ на перечисление остатка денежных средств по назначению.

Лицевые счета федерального бюджетного учреждения (федерального автономного учреждения) закрываются при отсутствии на них остатка денежных средств.

13. <u>Порядок осуществления операций по кассовым выплатам из федерального бюджета</u>

Для осуществления кассовых выплат получатели средств федерального бюджета,

бюджетные учреждения представляют в органы Федерального казначейства по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе следующие платежные документы Заявку на кассовый расход; Заявку на получение наличных денег; Заявку на возврат. (характеристика заявок).

При чем бюджетными учреждениями они оформляются с учетом особенностей: - наименование клиента в заголовочной части должно соответствовать полному или сокращенному наименованию клиента, указанному в Карточке образцов подписей; - номер лицевого счета в кодовой зоне, должен соответствовать номеру лицевого счета клиента (отдельного лицевого счета клиента), открытому в органе Федерального казначейства; -в платежных документах в соответствующем поле указывается вид средств «Средства юридических лиц»; -в заголовочной части в поле «Главный распорядитель бюджетных средств» указывается наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении клиента, - поля «Наименование бюджета», «Финансовый орган» не заполняются; в кодовой зоне коды «по Сводному реестру», «Глава по БК», «Предельная дата исполнения» и «Учетный номер обязательства» не проставляются; - в графе «Код но БК» указывается код КОСГУ; - в случаях, предусмотренных Порядком санкционирования (Соглашением), в поле «Назначение платежа» перед текстовым указанием назначения платежа в скобках указывается код субсидии.

Орган Федерального казначейства принимает платежные документы к исполнению в случае выполнения следующих условий: платежный документ соответствует установленным требованиям,; в платежном документе отсутствуют исправления (в случае представления платежного документа на бумажном носителе); коды КОСГУ являются действующими па момент представления платежного документа;

соответствуют текстовому назначению платежа; суммы не превышают остаток на лицевом счете клиента, отдельном лицевом счете клиента.

Автономные учреждения для осуществления кассовых выплат представляют платежные поручения, а для осуществления выплат в наличной форме Заявку на получение наличных денег. При этом платежные документы оформляются с учетом особенностей: -наименование клиента должно соответствовать полному или сокращенному наименованию , указанному в карточке образцов подписей; - в платежных документах указывается вид средств «Средства юридических лиц»;- поля «Наименование бюджета» и «Финансовый орган» не заполняется; -в кодовой зоне коды «по Сводному реестру», «глава по БК», «Предельная дата исполнения», «Учетный номер обязательства» не заполняются; - В графе «Код по БК» указывается код КОСГУ. Орган Федерального казначейства принимает платежный документ в случае, если документ соответствует установленным требованиям; суммы не превышают остаток на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента); отсутствуют исправления (в случае представления платежного документа па бумажном носителе).

Получатель средств федерального бюджета одновременно с заявкой на получение наличных денег при наличном способе оплаты денежного обязательства представляет в УФК (ОФК) денежный чек, с заявкой на кассовый расход - государственный контракт на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг или договор аренды и (или) документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства (документы-основания). В качестве документа - основания могут быть представлены: при поставке товаров (накладная и (или) акт приемки-передачи, и (или) счет-фактура), выполнении работ, оказании услуг (акт выполненных работ (услуг) и (или) счет, и (или) счет-фактура)

Получатель средств федерального бюджета представляет в Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства при наличии электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи между Федеральным казначейством (органом Федерального казначейства) и получателем средств федерального бюджета электронную копию, созданную посредством сканирования, подтвержденную электронной цифровой подписью уполномоченного лица получателя средств федерального бюджета, соответствующего документа-основания.

При отсутствии электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи получатель средств федерального бюджета представляет документ-основание на бумажном носителе, на основании которого работник органа Федерального казначейства формирует электронную копию документа-основания и подписывает его своей электронной цифровой подписью. Документ-основание на бумажном носителе после формирования его электронной копии подлежит возврату получателю средств федерального бюджета.

При наличии в органе Федерального казначейства ранее созданной электронной копии подтверждение возникновения денежного обязательства, вытекающего из государственного контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг или договора аренды, осуществляется на основании имеющейся в органе Федерального казначейства электронной копии документа-основания.

Уполномоченный руководителем органа Федерального казначейства работник не позднее рабочего дня, следующего за днем представления получателем средств федерального бюджета Заявки в орган Федерального казначейства , проверяет Заявку на соответствие установленной форме, наличие в ней всех необходимых реквизитов и показателей, наличие документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, а также соответствие показателей Заявки указанным в ней документам.

Если Заявка на кассовый расход (Заявка на получение наличных денег) соответствует требованиям, орган Федерального казначейства принимает ее к исполнению.

Данные по зарегистрированным в органе Федерального казначейства и УФК заявкам на кассовый расход (заявкам на получение наличных денег) обобщаются на уровне УФК в консолидированную заявку и далее доводятся до Федерального казначейства.

Цель формирования консолидированной заявки – получение подкрепления с ЕКС для последующего исполнения заявок участников бюджетного процесса федерального уровня.

Федеральное казначейство по мере поступления в течение текущего рабочего дня консолидированных заявок от УФК осуществляет подготовку и направление в учреждение Центрального банка РФ расчетных документов на перечисление средств с единого счета федерального бюджета на счет платежей соответствующего УФК. После поступления подкрепления на счета платежей УФК:

- по заявкам на кассовый расход формируются платежные поручения на перечисления средств контрагентам получателя бюджетных средств;
- по заявкам на получение наличных денег формируются платежные поручения на перечисление средств на каждый из счетов по выдаче наличных средств УФК.

Исполнение заявок на кассовый расход (заявок на получение наличных денег) осуществляется в соответствии с датой платежа, указанной в заявке.

При поступлении информации от Федерального казначейства о направлении в банк расчетного документа на перечисление средств со счета № 40105 Федерального казначейства на счет органа Федерального казначейства, орган Федерального казначейства на основании Заявок на кассовый расход, Заявок на получение наличных денег, поступивших от получателей средств федерального бюджета, оформляет расчетные документы на перечисление средств со счета № 40105.

Проведение кассовых выплат за счет средств, предоставленных федеральным бюджетным учреждениям, в виде целевых субсидий осуществляется после проверки органом Федерального казначейства документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, и соответствия содержания операции кодам КОСГУ и целям предоставления субсидии. Для осуществления санкционирования оплаты денежных обязательств учреждений, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии, учреждением в орган Федерального казначейства представляются Сведения об операциях с целевыми субсидиями.

Проведение кассовых выплат за счет средств федеральных автономных учреждений осуществляется без санкционирования. Если представленные клиентом платежные документы соответствуют установленным требованиям, орган Федерального казначейства формирует платежные поручения, на основании которых осуществляются операции по списанию средств со счетов, открытых органам

Федерального казначейства на балансовом счете № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации»

Представленные клиентом в орган Федерального казначейства платежные документы, соответствующие установленным требованиям, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в орган Федерального казначейства.

14.Порядок обеспечения получателей средств федерального бюджета наличными деньгами. Совершенствование инструментов обеспечения Федеральным казначейством клиентов наличными денежными средствами

(Правилаобеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах федерального казначейства**.** Приказ МФ РФ от 31 декабря 2010 г. № 199н)

Обеспечение клиентов наличными деньгами, а также взнос ими наличных денег (далее - операции по обеспечению наличными деньгами) осуществляется со счетов, открытых органам Федерального казначейства в подразделениях расчетной сети Центрального банка Российской Федерации на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег организациям» отдельно для операций по обеспечению наличными деньгами:

получателей средств федерального бюджета и их уполномоченных подразделений;

федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в федеральной собственности, и их уполномоченных подразделений;

Государственной компании «Российские автомобильные дороги»;

На счета № 40116 поступают средства со счетов, открытых органам Федерального казначейства в подразделениях расчетной сети Центрального банка Российской Федерации (кредитных организациях).

В случае зачисления средств в безналичном порядке на счета № 40116 не со счетов органа Федерального казначейства или, орган Федерального казначейства не позднее десяти рабочих дней со дня их зачисления на счет № 40116 возвращает указанные средства плательщику на основании платежного поручения органа Федерального казначейства.

На счете № 40116 допускается наличие остатков средств в течение года (сумм, не полученных уполномоченными подразделениями, сумм по непредъявленным в течение десяти дней денежным чекам, сумм, перечисленных в целях обеспечения проведения операций по выдаче наличных денег с использованием карт и неиспользованных в течение двадцати дней, а также сумм, ошибочно зачисленных и подлежащих возврату в течение десяти рабочих дней).

Наличие неиспользованных остатков средств на счетах № 40116 по состоянию на 1 января очередного финансового года не допускается, за исключением счетов № 40116, открытых для обеспечения наличными деньгами Государственной компании «Российские автомобильные дороги».

Органы Федерального казначейства не позднее срока, определенного порядком завершения операций по исполнению федерального бюджета, оформляют платежные поручения на перечисление сумм остатка средств со счетов № 40116, за исключением счетов № 40116, открытых для обеспечения наличными деньгами Государственной

компании «Российские автомобильные дороги», на соответствующие счета органов Федерального казначейства.

Орган Федерального казначейства получает в учреждение банка необходимое количество денежных чековых книжек для получения наличных денег с соответствующих счетов № 40116.

Денежные чековые книжки подлежат учету и регистрации в Журнале регистрации бланков денежных чековых книжек, в необходимом количестве выдаются бесплатно получателю средств бюджета (неучастнику бюджетного процесса) на основании представленного им Заявления на получение денежных чековых книжек.

Перед выдачей денежной чековой книжки получателю средств бюджета работник органа Федерального казначейства, проверяет наличие всех денежных чеков в данной денежной чековой книжке и проставляет штампом на оборотной стороне каждого денежного чека наименование получателя средств бюджета .

Для получения наличных денег получатель средств бюджета представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания не позднее дня, предшествующего дню получения наличных денег, Заявку на получение наличных денег, Заявку на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту.

Заявка оформляется отдельно по каждому лицевому счету и виду средств, за счет которых должны быть выданы наличные деньги: средства бюджета, средства от приносящей доход деятельности, средства дополнительного бюджетного финансирования, средства для осуществления оперативно-розыскных мероприятий, средства, поступающие во временное распоряжение получателей бюджетных средств.

Орган Федерального казначейства осуществляет проверку Заявки. Одновременно с Заявкой получатель средств бюджета (неучастник бюджетного процесса) представляет в орган Федерального казначейства денежный чек, оформленный отдельно на каждую Заявку.

Орган Федерального казначейства проверяет правильность оформления представленного получателем средств бюджета (неучастником бюджетного процесса) денежного чека на соответствие
сумм, указанных цифрами и прописью; данных паспорта представителя получателя средств бюджета (неучастника бюджетного процесса), уполномоченного на получение наличных денег, данным, указанным в денежном чеке и в Заявке; серии, номера, даты денежного чека и суммы, подлежащей получению, указанных в представленном денежном чеке и в Заявке.

Если денежный чек соответствует требованиям на лицевой стороне денежного чека проставляется оттиск гербовой печати органа Федерального казначейства. Подписи лиц, включенных в Карточку с образцами подписей органа Федерального казначейства ставятся на лицевой и оборотной стороне денежного чека. Орган Федерального казначейства возвращает оформленный денежный чек получателю средств бюджета.

Орган Федерального казначейства на основании представленных Заявок формирует в двух экземплярах Справку по соответствующему счету органа Федерального казначейства. Справка в учреждение банка не представляется.

Орган Федерального казначейства передает в учреждение банка платежные поручения на перечисление денежных средств на соответствующие счета № 40116с учетом необходимости обеспечения поступления денежных средств на счет № 40116:

электронными платежными поручениями - не позднее дня выдачи наличных денег (до 12 часов местного времени);

платежными поручениями на бумажном носителе - не позднее дня, предшествующего дню выдачи наличных денег.

Орган Федерального казначейства после подтверждения учреждением банка проведения операции по списанию средств со счетов органа Федерального казначейства на счета № 40116 отражает кассовые выплаты на лицевых счетах, открытых получателю средств бюджета.

В случае если в течение десяти дней со дня оформления денежного чека, не считая дня выписки, денежный чек не был предъявлен получателем средств бюджета в учреждение банка, орган Федерального казначейства оформляет платежное поручение на перечисление невостребованной суммы со счета № 40116 на счет органа Федерального казначейства.

На счет № 40116 получателем средств бюджета вносятся:

неиспользованные наличные деньги по видам средств;

суммы средств, поступивших в наличной форме в кассу средств от приносящей доход деятельности, средств во временном распоряжении получателей бюджетных средств,.

Взнос получателем средств бюджета наличных денег осуществляется по Объявлению на взнос. Орган Федерального казначейства на основании выписок учреждения банка из счетов № 40116 и информации, содержащейся в приложенных к ним Ордерах к Объявлениям на взнос наличными, не позднее дня, следующего за днем получения выписок учреждения банка, оформляет электронные платежные поручения на перечисление денежных средств со счетов № 40116 на счета органа Федерального казначейства, и передает их в учреждение банка.

На основании информации, указанной в Ордерах, приложенных к выписке учреждения банка из счета № 40116, органы Федерального казначейства формируют по каждому Ордеру Справку в трех экземплярах и отражают на лицевом счете, открытом получателю средств бюджета, операции по восстановлению кассовых выплат (поступлению средств).

Предоставление органам Федерального казначейства карт в необходимом количестве на каждого уполномоченного работника получателя средств бюджета, проведение и учет операций на счетах № 40116 с использованием карт осуществляется кредитными организациями.

Получатель средств бюджета осуществляет операции по получению (внесению) наличных денег с использованием карт в соответствии с Договором через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств кредитной организации, выдавшей карты.

Операции по получению наличных денег с использованием карт осуществляются в пределах остатка денежных средств на карте.

Для получения карт получатель средств бюджета представляет в орган Федерального казначейства Заявление на получение карт.

На представленном получателем бюджетных средств Заявлении на получение карт органом Федерального казначейства делается отметка о согласии на получение карт, после чего оно направляется в кредитную организацию по месту открытия соответствующего счета № 40116, на основании чего кредитная организация обеспечивает изготовление карт. После уведомления кредитной организацией о

готовности выдать карты уполномоченный на получение карт работник органа Федерального казначейства получает в кредитной организации изготовленные карты.

Карты подлежат учету и регистрации Журнале регистрации карт. Орган Федерального казначейства выдает работнику получателя средств бюджета, карту и конверт с пин-кодом под расписку в Журнале регистрации карт.

Не позднее дня, следующего за днем подтверждения учреждением банка проведения операции по списанию средств со счетов органа Федерального казначейства на счета № 40116 орган Федерального казначейства формирует и направляет в электронном виде в кредитную организацию Расшифровку суммы средств, перечисленных на счет органа Федерального казначейства № 40116 по картам.

Внесение наличных денежных средств с использованием карты осуществляется работниками получателя средств бюджета через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств кредитной организации, выдавшей карты. При внесении денежных средств через банкомат получатель средств бюджета не позднее следующего рабочего дня после внесения средств представляет в орган Федерального казначейства Расшифровку сумм неиспользованных средств.

В случае неиспользования получателем средств бюджета перечисленных на карты средств в течение 20 календарных дней со дня перечисления, не считая дня перечисления, получатель средств бюджета представляет в орган Федерального казначейства Расшифровку для возврата невостребованной суммы со счета № 40116 на счета органа Федерального казначейства, на основании чего орган Федерального казначейства оформляет платежное поручение на перечисление невостребованной суммы со счета № 40116 на счет органа Федерального казначейства и передает платежное поручение в кредитную организацию.

15. *Порядок ведения Федеральным казначейством реестра контрактов*

(Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2010 г. № 1191)

Реестр контрактов ведется Федеральным казначейством в электронном виде.

Реестр контрактов должен содержать следующие сведения о контракте (его изменении, исполнении, расторжении):

а) полное наименование заказчика;

б) источник финансирования - федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации, бюджет муниципального образования, бюджет государственного внебюджетного фонда, внебюджетные и иные источники финансового обеспечения;

в) способ размещения заказа - проведение торгов в форме конкурса, аукциона, в том числе открытого аукциона в электронной форме, или без проведения торгов (запрос котировок, размещение заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), на товарных биржах);

г) дата проведения аукциона, подведения итогов конкурса или итогов проведения запроса котировок, а также реквизиты документа, подтверждающего основание заключения контракта, - дата (день, месяц, год) проведения аукциона, указанная в протоколе аукциона либо в протоколе рассмотрения заявок на участие в аукционе, если контракт подписан по результатам аукциона, признанного несостоявшимся, либо дата подведения итогов конкурса, указанная в протоколе рассмотрения заявок на

участие в конкурсе, если контракт был подписан по результатам конкурса, признанного несостоявшимся, или в протоколе оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе, либо дата, указанная в протоколе подведения итогов открытого аукциона в электронной форме либо в протоколе о признании открытого аукциона в электронной форме несостоявшимся, если контракт подписан по результатам открытого аукциона в электронной форме, признанного несостоявшимся, либо дата подведения итогов проведения запроса котировок, указанная в протоколе рассмотрения и оценки котировочных заявок, а также номер и дата (день, месяц, год) соответствующего протокола или номер и дата (день, месяц, год) документа о согласовании размещения заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в случае, если такое согласование требуется, или соответствующая статья (часть, пункт) Федерального закона "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд", являющаяся основанием для размещения заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

д) дата заключения контракта - день, месяц, год заключения контракта;

е) предмет, цена контракта и срок его исполнения - полное наименование товаров, работ, услуг, предусмотренных контрактом, их стоимость, а также предполагаемый месяц и год исполнения контракта;

ж) наименование и место нахождения - для юридического лица и фамилия, имя, отчество и место жительства - для физического лица, являющегося поставщиком (исполнителем, подрядчиком), идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет в налоговом органе - для юридического лица;

з) сведения об изменении контракта с указанием измененных условий контракта - информация о документе, являющемся основанием изменения контракта, а также измененные условия контракта;

и) сведения об исполнении контракта с указанием параметров исполнения, включая сведения об оплате контракта (оплате этапа контракта) - реквизиты (тип, номер, дата) документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства при поставке товаров (накладная и (или) акт приемки-передачи, и (или) счет-фактура), выполнении работ, оказании услуг (акт выполненных работ (услуг) и (или) счет, и (или) счет-фактура), а также реквизиты (тип, номер, дата) документа, подтверждающего факт оплаты контракта (платежное поручение и др.);

к) сведения о расторжении контракта с указанием оснований расторжения контракта - реквизиты (тип, номер, дата) документа, являющегося основанием расторжения контракта, с указанием причины расторжения контракта.

Заказчик в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта (его изменения) направляет через официальный сайт сведения о контракте (его изменении) для включения их в реестр контрактов.

Заказчик в течение 3 рабочих дней со дня исполнения контракта (исполнения этапа контракта), расторжения контракта направляет через официальный сайт сведения об исполнении (о расторжении) контракта для включения их в реестр контрактов.

Сведения, направляемые в реестр контрактов через официальный сайт, подписываются электронно-цифровой подписью уполномоченного лица заказчика.

Федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней со дня представления заказчиком сведений о контракте (его изменении) осуществляет их проверку на

наличие сведений, предусмотренных подпунктами "а" - "з" и размещение указанных сведений на официальном сайте. При этом проверяется:

а) наличие всех необходимых сведений о контракте (его изменении);

б) соответствие показателей сведений о контракте (его изменении) друг другу, а в случае размещения сведений об изменении контракта - сведениям, размещенным ранее в реестре контрактов, за исключением изменяемых сведений;

в) соответствие сведений о контракте (его изменении):

кодам бюджетной классификации Российской Федерации (в том числе кодам бюджетной классификации соответствующих бюджетов - в случае предоставления финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Федеральное казначейство и его территориальные органы информации о кодах бюджетной классификации соответствующего бюджета);

Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, продукции и услуг;

Общероссийскому классификатору единиц измерения;

Общероссийскому классификатору валют.

В случае отсутствия в сведениях о контракте необходимых показателей, а также при обнаружении в них несоответствия сведения о контракте (его изменении) не подлежат включению в реестр контрактов, о чем через официальный сайт с указанием причины невключения извещается заказчик.

Федеральное казначейство обеспечивает проверку сведений об исполнении (о расторжении) контракта на наличие сведений, предусмотренных подпунктами "и" и "к" пункта 3.

При этом проверяется соответствие сведений об исполнении (о расторжении) контракта друг другу и сведениям, размещенным в реестре контрактов.

При отсутствии необходимых сведений, а также при обнаружении в них несоответствия сведения об исполнении (о расторжении) контракта не подлежат включению в реестр контрактов, о чем через официальный сайт с указанием причины невключения извещается заказчик.

Прошедшие проверку первичные сведения о контракте образуют реестровую запись. Реестровой записи присваивается уникальный номер, который имеет следующую структуру:

1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 - идентификационный код заказчика;

12, 13 - последние две цифры года, в котором сведения о контракте были включены в реестр контрактов;

14, 15, 16, 17, 18, 19 - порядковый номер реестровой записи, присваиваемый последовательно в соответствии со сквозной нумерацией, осуществляемой в пределах календарного года по каждому заказчику.

В случае положительного результата проверки размещенных на официальном сайте сведений об изменении контракта или сведений об исполнении (о расторжении) контракта соответствующим сведениям присваивается порядковый номер и реестровая запись обновляется.

При изменении ведомственной принадлежности заказчика или его реквизитов (например, юридического адреса, наименования заказчика, идентификационного номера налогоплательщика, код причины постановки на учет в налоговом органе), перемене заказчика контракта заказчик направляет через официальный сайт в реестр контрактов сведения об изменении контракта.

После включения в реестр контрактов сведений о контракте (его изменении) или сведений об исполнении (о расторжении) контракта заказчик через официальный сайт извещается о включении в реестр контрактов сведений с указанием присвоенного уникального номера реестровой записи, содержащей сведения о контракте, порядкового номера изменения сведений о контракте или сведений об исполнении (о расторжении) контракта.

Сведения о контракте (его изменении) или сведения об исполнении (о расторжении) контракта, включенные в реестр контрактов, сохраняются в реестре контрактов в течение 10 лет со дня включения в него сведений об исполнении (о расторжении) контракта.

Сведения о контракте (его изменении) или сведения об исполнении (о расторжении) контракта, исключенные из реестра контрактов по истечении указанного срока, хранятся в электронном виде в установленном порядке.

16.Порядок учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.(Приказ МФ РФ от05.09.2008г.№92н)

Органы Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после получения от учреждения Центрального банка РФ выписки со счетов (40101) осуществляют перечисление распределенных поступлений на единые счета бюджетов бюджетной системы РФ.

Учет поступлений осуществляется по кодам бюджетной классификации, указанным в расчетных документов, с учетом соответствия кода главного администратора поступлений в бюджет и кода бюджетной классификации поступления в бюджет, администрируемого главным администратором поступлений в бюджет согласно законодательству РФ аконодательству субъекта РФ или правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

Суммы поступлений, в том числе суммы поступлений с единых счетов соответствующих бюджетов, суммы перечислений в бюджеты, суммы перечислений (поступлений) по межрегиональным зачетам и суммы возвратов плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм и подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, регистрируются в Сводном реестре поступлений и выбытий.

Сводный реестр поступлений и выбытий формируется за текущий операционный день на основании данных расчетных документов, полученных из банка в электронном виде, а также расчетных документов, платежных ордеров банка о частичной оплате инкассовых поручений, прилагаемых к выписке банка на бумажных носителях.

Поступления, отнесенные в текущем операционном дне к невыясненным поступлениям, отражаются в Сводном реестре поступлений и выбытий по соответствующим кодам бюджетной классификации: «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет», «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации», «Невыясненные поступления, зачисляемые в местные бюджеты».

Данные Сводного реестра поступлений и выбытий группируются по кодам бюджетной классификации с указанием промежуточных итогов по каждому коду бюджетной классификации («Итого по коду БК») и общего итога по всем кодам

бюджетной классификации («Всего»). Общая сумма поступлений за операционный день итогового показателя «Всего» с учетом показателя «Остаток на начало дня» отражается в показателе Сводного реестра поступлений и выбытий «Остаток на конец дня».

Показатель Сводного реестра поступлений и выбытий «Остаток на конец дня» переносится в качестве остатка на начало дня Сводного реестра поступлений и выбытий за следующий операционный день.

Показатели Сводного реестра поступлений и выбытий «Остаток на начало дня» и «Остаток на конец дня» должны соответствовать аналогичным показателям выписки банка по счету органа Федерального казначейства.

Суммы, зачисленные на счет 40101 относятся к невыясненным поступлениям в случае:

отсутствие расчетного документа (неполный перечень расчетных документов банка, платежных ордеров банка о частичной оплате инкассовых поручений);

значения «ИНН», «КПП», коды бюджетной классификации в расчетных документах отсутствуют или не соответствуют требованиям;

поступления не подлежат зачислению на счета УФК или подлежат зачислению на счет другого УФК;

отсутствие полномочий по администрированию поступившего платежа у администратора поступлений в бюджет, указанного в расчетных документах;

не открыт лицевой счет, предназначенный для учета операций по администрированию доходов бюджета (источников финансирования дефицита бюджета);

в поле «Назначение платежа» расчетного документа отсутствует информация, позволяющая однозначно определить принадлежность межбюджетной субсидии/субвенции к коду цели.

Возврат осуществляется на основании заявления плательщика, банка или администратора поступлений в бюджет и оформленной в соответствии с ними органом Федерального казначейства Заявки на возврат не позднее 3-х рабочих дней со дня поступления в орган Федерального казначейства соответствующего заявления.

Операции по уточнению принадлежности сумм невыясненных поступлений к виду дохода отражаются в Ведомости учета невыясненных поступлений со знаком «минус» по соответствующему коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет», «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации», «Невыясненные поступления, зачисляемые в местные бюджеты» с одновременным отражением со знаком «плюс» по соответствующему уточненному коду бюджетной классификации.

Суммы поступлений за операционный день, сгруппированные по кодам бюджетной классификации, подлежат распределению между бюджетами по нормативам, действующим в текущем финансовом году, и установленным Бюджетным кодексом РФ, законами (решениями) о бюджете и иными законами субъектов РФ и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ .

Распределение поступлений между бюджетами осуществляется по общей сумме поступлений по коду бюджетной классификации и коду ОКАТО.

Учет сумм поступлений за операционный день, распределенных по нормативам распределения поступлений и подлежащих перечислению в бюджеты, а также

фактически перечисленных в бюджеты сумм, с учетом осуществленных в предыдущий операционный день сумм возвратов, в том числе сумм, перечисленных (поступивших) по межрегиональным зачетам, осуществляется в Ведомости распределения поступлений.

Ведомость распределения поступлений формируется на основании данных Сводного реестра поступлений и выбытий в разрезе кодов бюджетной классификации и кодов ОКАТО.

По строке «Зачислено» отражаются распределенные суммы поступлений, зачисленные за текущий операционный день по соответствующему коду бюджетной классификации и коду ОКАТО.

По строке «Списано» отражаются распределенные суммы поступлений, перечисленные в бюджеты, суммы возвратов, в том числе суммы, перечисленные по межрегиональным зачетам, согласно данным выписки банка по счету органа Федерального казначейства за текущий операционный день по соответствующему коду бюджетной классификации и коду ОКАТО.

Показатели по строкам «Остаток на начало дня» и «Остаток на конец дня» графы «Сумма всего» должны равняться соответствующим показателям, отраженным в Сводном реестре поступлений и выбытий.

Для определения сумм поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, органом Федерального казначейства формируется Сводная ведомость поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты.

Сводная ведомость поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, формируется в разрезе кодов бюджетной классификации на основании данных, отраженных в Ведомости распределения поступлений, Ведомости учета внебанковских операций, Ведомости учета возвратов (возмещений) и данных о суммах операций по привлечению средств, необходимых для осуществления возврата (зачета). По каждому коду бюджетной классификации подводятся итоги сумм поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты.

По итоговым данным Сводной ведомости поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, органом Федерального казначейства формируются расчетные документы на перечисление сумм поступлений в соответствующие бюджеты.

К такому расчетному документу дополнительно формируется Реестр перечисленных поступлений с указанием сумм поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации и кодов цели субсидий (субвенций).

При этом в расчетном документе указываются дата и номер Реестра перечисленных поступлений.

В случае, если по данным Сводной ведомости поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, расчетная сумма к перечислению в бюджет имеет нулевое значение, то органом Федерального казначейства формируется только Реестр перечисленных поступлений.

Реестры перечисленных поступлений регистрируются в Журнале регистрации Реестров перечисленных поступлений.

Реестры перечисленных поступлений направляются органом Федерального казначейства финансовым органам не позднее рабочего дня следующего за днем их формирования.

Расчетные документы на перечисление поступлений в бюджеты представляются в банк не позднее следующего рабочего дня после получения из банка выписки по счету органа Федерального казначейства.

По поступлениям в бюджет органом Федерального казначейства ежедневно формируется и направляется финансовому органу Справка о перечисленных поступлениях в бюджет.

По итоговым данным всех проведенных органом Федерального казначейства за текущий операционный день операций, в том числе по платежам, поступившим в бюджеты минуя счет органа Федерального казначейства, формируется Сводная ведомость учета поступлений.

17.Порядок возврата плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм поступлений из бюджетов

Возврат плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, осуществляется на основании Заявок на возврат, представленных администраторами поступлений в бюджеты, в срок не превышающий 3-х рабочих дней со дня их представления в орган Федерального казначейства исходя из сумм поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты.

Принятые к исполнению органом Федерального казначейства от администраторов поступлений в бюджет Заявки на возврат, в том числе Заявки на возврат, оформленные органом Федерального казначейства, регистрируются в Журнале регистрации возвратов (возмещений).

Операции по возврату (возмещению) излишне уплаченных (взысканных) сумм из бюджетов отражаются в Ведомости учета возвратов (возмещений) с подведением итогов по каждому коду бюджетной классификации в разрезе кодов ОКАТО.

Возврат (возмещение) излишне уплаченных (взысканных) сумм осуществляется исходя из нормативов распределения поступлений, действующих в текущем финансовом году.

Возможность осуществления возврата (возмещения) излишне уплаченных (взысканных) сумм из бюджетов определяется после завершения операций, исходя из сумм поступлений за текущий операционный день, подлежащих перечислению в бюджеты с учетом суммы неисполненного остатка возврата поступлений за предыдущий операционный день.

Недостаточность поступлений в какой-либо бюджет за текущий операционный день является основанием для перечисления органом Федерального казначейства средств, необходимых для осуществления возврата (возмещения) с единых счетов соответствующих бюджетов на счет органа Федерального казначейства. В случае недостаточности средств на каком-либо едином счете бюджета, возврат осуществляется в последующие дни исходя из сумм поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты и сумм, привлекаемых с единых счетов бюджетов, в соответствии с нормативами распределения. При этом не допускается возникновение задолженности между бюджетами.

В случае недостаточности на счете, открытом УФК на балансовом счете № 40101 средств, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, для осуществления возврата излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и иных платежей, необходимая сумма перечисляется со счета, открытого Федеральному казначейству на

балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на счет, открытый УФК на балансовом счете № 40101, на основании Консолидированной заявки. Для перечисления средств со счета Федерального казначейства Управлениями Федерального казначейства по субъектам направляется в Федеральное казначейство Консолидированная заявка на перечисление средств со счета Федерального казначейства, открытого на балансовом счете №40105, на счет, открытый УФК на балансовом счете №40101. Консолидированная заявка составляется на основании поступивших от администраторов Заявок на возврат, Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа.

Объем средств, перечисляемый с единого счета бюджета субъекта РФ и единых счетов местных бюджетов, необходимый для осуществления возврата (зачета), рассчитывается органом Федерального казначейства пропорционально нормативам распределения между бюджетами не позднее 14:30 часов местного времени исходя из информации банка об остатках средств, находящихся на единых счетах соответствующих бюджетов.

После определения объема средств бюджета субъекта РФ и (или) местных бюджетов, необходимых для осуществления возврата (зачета), орган Федерального казначейства оформляет расчетные документы на перечисление средств с единых счетов бюджетов на счет органа Федерального казначейства и не позднее 15 часов местного времени направляет расчетные документы в банк.

Орган Федерального казначейства за 30 минут до получения из банка информации по единым счетам бюджетов приостанавливает направление в банк расчетных документов на списание денежных средств с единых счетов бюджетов до получения из банка информации по счетам бюджетов об отражении операций по списанию указанных средств.

18.Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Кассовое обслуживание – проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам.

Ст. 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяет, что кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством, это положение кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов вступило в силу с 01.01.2006.

Ст. 215.1 определяет, что по соглашению с исполнительным органом государственной власти субъекта РФ полномочия Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта РФ, бюджетов муниципальных образований могут быть переданы исполнительным органам государственной власти субъекта РФ при условии финансового обеспечения указанных полномочий за счет собственных доходов бюджета субъекта РФ и наличия в собственности (пользовании, управлении) субъекта РФ необходимого для их осуществления имущества.

Ст. 241.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определяет Основы кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. К таким основам относится, что при кассовом обслуживании исполнения бюджетов:

- учет операций со средствами бюджетов осуществляется на единых счетах бюджетов, открытых органам Федерального казначейства отдельно для каждого бюджета в учреждениях Центрального банка Российской Федерации

- управление средствами на единых счетах бюджетов осуществляют финансовые органы в соответствии нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами
- кассовые выплаты из бюджета осуществляются органом Федерального казначейства на основании платежных документов, представленных в орган Федерального казначейства, в порядке очередности их представления и в пределах фактического наличия остатка средств на едином счете бюджета
- все операции по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета учитываются органами Федерального казначейства по кодам бюджетной классификации
- органы Федерального казначейства представляют финансовым органам информацию о кассовых операциях по исполнению соответствующих бюджетов, а также информацию о кассовых операциях по исполнению иных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет соответствующей территории.

С 01.01.2008 вступило в силу положение статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации о том, что субъекты Российской Федерации, в бюджетах которых расчетная доля межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (за исключением субвенций) в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5% объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, не имеют права заключать соглашения о кассовом обслуживании исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов и бюджетов, входящих в его состав муниципальных образований финансовым (казначейским) органом субъекта Российской Федерации. Высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ, администрация муниципального образования вправе выбрать любой из следующих порядков кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта РФ (местного бюджета), а также принять решение о его изменении:

а) с открытием лицевого счета бюджета финансовому органу;

б) с открытием лицевых счетов главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителям (распорядителям) и получателям средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) в соответствии с Соглашением об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), заключенном между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования);

в) с открытием лицевого счета бюджета финансовому органу и осуществлением органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) в соответствии с Соглашением.».

Для осуществления кассовых выплат с лицевого счета бюджета, открытого финансовому органу, финансовый орган представляет в орган Федерального казначейства расчетные документы в электронном виде или на бумажном носителе в соответствии с документом, определяющим 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), заключенным между соответствующим финансовым органом и органом Федерального казначейства.

При осуществлении органами Федерального казначейства кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) в порядке, предусмотренном подпунктами «б» и «в», получатели средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) представляют в орган Федерального казначейства по месту обслуживания Заявки в электронном виде или на бумажном носителе. Орган Федерального казначейства осуществляет контроль Заявки с учетом того, что код клиента по Сводному реестру в кодовой зоне Заявки не заполняется.

Прием платежных документов от получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и расчетных документов от финансовых органов субъекта Российской Федерации (муниципального образования) на бумажном носителе для их исполнения в течение текущего рабочего дня производится в день их поступления в орган Федерального казначейства до 13-00 часов местного времени, а в электронном виде - до 16-00 часов местного времени.

Если в соответствии с Соглашением полномочия по санкционированию оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) переданы органам Федерального казначейства, срок исполнения платежных документов, принятых от получателей средств) бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), устанавливается Соглашением с учетом времени, необходимого органам Федерального казначейства для осуществления процедур санкционирования.

Если документ по какой-либо причине не может быть принят к исполнению, он регистрируется в Журнале регистрации неисполненных документов, и:

при представлении документа на бумажном носителе до 13-00 часов местного времени он возвращается клиенту в течение текущего рабочего дня, после 13-00 часов местного времени - не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления документа в орган Федерального казначейства, с приложением Протокола с указанием причины возврата;

при представлении документа в электронном виде до 16-00 часов местного времени орган Федерального казначейства информирует клиента Протоколом в электронном виде с указанием причины отказа в принятии документа к исполнению в течение текущего рабочего дня, после 16-00 часов местного времени - на следующий рабочий день. При этом, если документ представлялся на бумажном носителе, то он возвращается со штампом «Отклонено».

Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта РФ (местного бюджета) в случае открытия и ведения лицевых счетов главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств осуществляется с доведением до главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета субъекта РФ (местного бюджета) органами Федерального казначейства в соответствии с Соглашением: предельных объемов финансирования для осуществления операций по расходам бюджета субъекта РФ (местного бюджета);

бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования для осуществления операций по расходам бюджета субъекта

РФ (местного бюджета); Доведение органами Федерального казначейства бюджетных данных осуществляется на основании Расходных расписаний и (или) Реестров расходных расписаний, представленных в органы Федерального казначейства финансовыми органами субъектов РФ (муниципальных образований), главными распорядителями, распорядителями, получателями средств бюджета.

Высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ, местная администрация муниципального образования вправе обратиться в орган Федерального казначейства с инициативой об изменении порядка кассового обслуживания исполнения соответствующего бюджета.