К п. 3 повестки заседания Коллегии Федерального казначейства

**СПРАВКА**

**Влияние мероприятий по реформированию системы казначейских платежей на объем невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации**

Одним из ожидаемых результатов реализации реформирования системы казначейских платежей предполагается минимизация объема невыясненных поступлений.

Управлением принимаются меры по сокращению невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет, а именно:

- оперативное формирование Запросов на выяснение принадлежности платежа и направление их предполагаемым администраторам доходов бюджетов в день обработки выписки банка;

- постоянный мониторинг невыясненных поступлений на предмет наличия отказных Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа и направление Запросов на выяснение принадлежности платежа другим предполагаемым администраторам;

- ежедневная индивидуальная работа с получателями и плательщиками платежей, а также с кредитными организациями;

- оперативное доведение информации об ошибочном зачислении средств, предназначенных для уплаты на счет другого органа Федерального казначейства;

- систематическое направление писем администраторам доходов бюджета и финансовым органам республики с приложением списка не уточненных платежей, поступивших как в текущем году, так и в прошлые года.

Учитывая постоянное совершенствование казначейских технологий в рамках реализации основных направлений развития Концепции Реформирования бюджетных платежей, Управление вносит на рассмотрение предложения законодательного и технологического характера, которые позволят сократить объемы невыясненных поступлений.

1. Предлагается в ППО СУФД на стадии формирования/загрузки документа у клиента и/или ППО АСФК при приеме/санкционировании документов осуществлять контроль обязательных реквизитов по документам, формируемым участниками и неучастниками бюджетного процесса при перечислении ими средств на счет № 40101 со счетов №№ 40105, 40501, 40302, 40201, 40204, 40401, 40402, 40404, и со счетов № 40601, 40701 при полном кассовом обслуживании исполнении бюджета субъекта и местных бюджетов, открытых органам Федерального казначейства.

Кроме того, на стадии приема документов на перечисление средств со счета № 40101 на другие счета, открытые органам Федерального казначейства, предлагается установить автоматический контроль реквизитов, влияющих на отнесение платежей на невыясненные поступления.

1. Для уточнения поступлений, ошибочно зачисленных на счет одного органа Федерального казначейства и предназначенных для уплаты на счет другого органа Федерального казначейства, учтенных как невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет, предлагается внести изменения в пункт 19 Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденный приказом Минфина России от 18 декабря 2013 г. № 125н, предусмотрев формирование и направление Запроса на выяснение принадлежности платежа непосредственно органу Федерального казначейства, на счет которого предназначается зачисление платежа, и дальнейшая переадресация Запроса на выяснение принадлежности платежа предполагаемому администратору доходов бюджета для уточнения посредством СУФД.

Распространить действие данного механизма на платежи, являющиеся источниками формирования доходов бюджета, ошибочно зачисленные на счет № 40105 «Средства федерального бюджета» одного органа Федерального казначейства и предназначенные для уплаты на счет № 40101 другого органа Федерального казначейства, а также в случаях отмены полномочий администратора доходов федерального бюджета и отсутствия на территории правопреемника.

Предлагается предусмотреть дополнительное поле для указания информации о предполагаемом администраторе доходов бюджета в Уведомлении об уточнении вида и принадлежности платежа при отказе от поступления.

3. С целью ускорения аккумулирования и распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в ППО «АСФК» предлагается предусмотреть возможность обработки промежуточной выписки из банка по счету № 40101 в день зачисления платежей до определенного статуса с целью определения списка невыясненных поступлений для:

- формирования Запросов на выяснение принадлежности платежа по невыясненным поступлениям, зачисляемым в федеральный бюджет, и оперативного их направления администраторам доходов бюджета;

- формирования и направления администраторам доходов невыясненных поступлений в день зачисления платежа информации по невыясненным поступлениям, в том числе зачисленным на единые счета бюджетов, минуя счет № 40101.

4. В ГИС ГМП продолжает оставаться достаточное количество не сквитированных документов, т.к. администраторами доходов бюджета не уделяется должного внимания процессу уточнения невыясненных поступлений. В результате заявители, осуществляющие уплату государственных и муниципальных услуг обращаются в органы Федерального казначейства по вопросу подтверждения факта оплаты, что противоречит нормам, предусмотренным Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг». Предлагается в нормативных правовых актах:

- установить срок уточнения невыясненных поступлений для администраторов доходов бюджета;

- внедрить аналитический регистр по учету Запросов на выяснение принадлежности платежа по администраторам доходов бюджета.

5. Предлагается при оформлении расчетных документов, направляемых к счету № 40101, указывать 8-значный код ОКТМО, который идентифицирует муниципальное образование, необходимый и достаточный для распределения до бюджетов муниципальных образований. Реализация данного предложения требует внесения изменений в следующие нормативные правовые акты:

- приказ Минфина России от 12 ноября 2013 г. № 107н «Об утверждении правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»;

- приказ Минфина России от 18 декабря 2013 г. № 125н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

6. Предлагается для клиентов органов Федерального казначейства разработать электронный формат обращения на возврат невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет, по главе 100 «Федеральное казначейство», ошибочно зачисленных на счета №№ 40101 и 40105, с возможностью его получения в виде структурированного файла посредством ППО «СУФД» с приложением сканкопии письменного обращения плательщика.

1. В ППО АСФК предусмотреть автоматическое формирование и направление в органы Федерального казначейства Протокола обновления справочников, содержащего информацию об изменениях, внесенных в справочники ППО АСФК, и визуализацию его на панели инструментов, а также визуализировать сообщения о получении документов от территориальных органов Федерального казначейства других субъектов.

Ожидаемые результаты от внедрения предложений:

- снижение количества невыясненных поступлений на счете № 40101 за счет внедрения автоматического контроля обязательных реквизитов по документам, формируемым участниками и неучастниками бюджетного процесса при перечислении ими средств со счетов, открытых органам Федерального казначейства;

- повышение качества выгружаемой органами Федерального казначейства информации в ГИС ГМП, т.е. снижение количества не квитируемых документов;

- снижение трудозатрат за счет исключения ручного труда и визуального контроля в случае принятия изменений в механизм уточнения поступлений, ошибочно зачисленных на счет органа Федерального казначейства и предназначенных для уплаты на счет другого органа Федерального казначейства, учтенных как невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет;

- минимизация финансовых потерь бюджетов, связанных с отвлечением средств, учтенных как невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

- повышение оперативности уточнения невыясненных поступлений;

- обязательность и своевременность уточнения администраторами доходов бюджета платежа при внесении изменений в нормативные правовые акты;

- усиление контроля за неуточненными платежами в ППО АСФК со стороны органов Федерального казначейства;

- повышение качества администрирования доходов по главе 100 «Федеральное казначейство» в части выполнения показателя качества финансового менеджмента «Управление дебиторской задолженностью по доходам».