

О кассовом обслуживании исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов

И.С. Тапсиев, руководитель Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю, кандидат технических наук

С.А. Бабушкина, начальник отдела расходов Управления

Одной из основных задач органов Федерального казначейства в 2013 г. была подготовка обеспечения перевода на кассовое обслуживание бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ (ГВФ) с 1 января 2014 года.

В Бюджетном послании о бюджетной политике в 2014–2016 годах Президент РФ отметил важность повышения уровня прозрачности пенсионной системы и необходимость перевода с 2014 г. кассового обслуживания исполнения бюджета ПФР и бюджетов других ГВФ в органы Федерального казначейства. Федеральным законом РФ от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» за органами Федерального казначейства были закреплены соответствующие полномочия, а с августа 2013 г. была начата масштабная работа по подготовке к их осуществлению с 1 января 2014 года.

В установленные сроки УФК по Ставропольскому краю выполнен весь комплекс мероприятий, предусмотренных дорожными картами, разработанными Федеральным казначейством и руководством внебюджетных фондов:

- согласованы и утверждены совместные рабочие группы и планы по переводу;
- проведена активная разъяснительная работа с представителями участников бюджетного процесса внебюджетных фондов, действующих на территории края;
- проведены совещания, рабочие встречи;

- подписаны соглашения об осуществлении Управлением отдельных функций по исполнению бюджета государственного внебюджетного фонда РФ при кассовом обслуживании исполнения бюджета органами Федерального казначейства;
- утверждены Регламенты о порядке и условиях обмена информацией между органом управления ГВФ РФ и Управлением при кассовом обслуживании исполнения бюджета внебюджетных фондов;
- Управлению открыты счета в учреждении Банка России на балансовых счетах № 40401, 40402, 40302, а также в кредитной организации на балансовом счете № 40116;
- открыты лицевые счета участникам бюджетного процесса внебюджетных фондов в Управлении;
- проведено совместное тестирование программного обеспечения.

В декабре 2013 г. в тесном взаимодействии с территориальными органами внебюджетных фондов датой 9 января 2014 г. доведены бюджетные данные:

- лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования участникам бюджетного процесса ПФР;
- бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств участникам бюджетного процесса ФСС РФ.

В Управлении понимали, что, принимая на себя новые функции, коллектив должен гарантировать их качественное выполнение. Поэтому особое внимание



КАЗНАЧЕЙСТВО: СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ

уделялось оказанию методической и технической помощи участникам бюджетного процесса внебюджетных фондов:

- были разработаны и направлены образцы заполнения документов, участвующих во взаимодействии органов Федерального казначейства с участниками бюджетного процесса внебюджетных фондов;
- проведены практические занятия и семинары в формате видеоконференции для участников бюджетного процесса внебюджетных фондов, расположенных на территории края.

Такая подготовительная работа позволила в первый же рабочий день 2014 г. приступить к обслуживанию бюджетов внебюджетных фондов:

- были проведены операции по доведению распределенных главным распорядителем средств бюджетных данных до подведомственных участников бюджетного процесса;
- учтены в установленном порядке остатки денежных средств, перечисленные со счетов, открытых участникам бюджетного процесса ПФР и ФСС РФ в подразделениях Банка России на счета, открытые Управлению на балансовых счетах № 40401, «Пенсионный фонд Российской Федерации» № 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации», № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение»;
- кассовые выплаты с лицевых счетов участников бюджетного процесса внебюджетных фондов осуществляются с 10 января 2014 г. за счет средств ПФР, с 13 января 2014 г. за счет средств ФСС РФ.

Задержек в финансировании по вине органов Федерального казначейства не было. Также не было случаев несвоевременного перечисления пенсионных выплат.

В первый рабочий день 2014 г. участниками бюджетного процесса внебюджетных фондов в рамках выполнения дорожной карты были закрыты счета, открытые им в подразделениях Банка России и в кредитных организациях на балансовом счете № 40302.

Поработав в новых условиях полгода, можно подвести первые итоги кассового обслуживания исполнения бюджетов внебюджетных фондов органами Федерального казначейства, насколько выполнена поставленная цель и какие результаты получены.

Учитывая, что новые клиенты были совершенно не знакомы с «казначейскими технологиями», адаптация к новым условиям кассового обслуживания проходила для них весьма непросто. Много сил потрачено и со стороны сотрудников органов Федерального казначейства, но как результат – минимальное количество не принятых к исполнению платежных и иных документов, представленных внебюджетными фондами. На территории Ставропольского края этот тезис можно проиллюстрировать следующими данными по оплаченным Управлением платежным поручениям ГВФ:

- ПФР – 5,3% от общего количества представленных (22730 шт.);
- ФСС РФ – 11,8% от общего количества представленных (6125 шт.).

Следует отметить, что на количество неисполненных документов существенным образом оказывает влияние вариант кассового обслуживания исполнения бюджетов внебюджетных фондов.

Так, Пенсионным фондом РФ выбран «смешанный» вариант обслуживания. В Управлении открыты: для исполнения публичных нормативных обязательств – лицевой счет территориального органа государственного внебюджетного фонда; для учета операций со средствами бюджета фонда – лицевые счета распорядителю и получателям бюджетных средств.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета ФСС РФ осуществляется по варианту «полной кассы» (с открытием лицевых счетов распорядителю, получателям бюджетных средств, администратору источников финансирования дефицита бюджета фонда) с санкционированием оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета фонда в порядке, установленном приказом ФСС РФ от 18.12.2013 № 592 «Об утверждении порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации». В связи с чем органы Федерального казначейства по Ставропольскому краю дополнительно контролируют наличие документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства и осуществляют проверку платежного документа по направлениям, предусмотренным Порядком.

Если говорить о предоставляемой органом Федерального казначейства информации об операциях по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов внебюджетных фондов, можно выделить следующее:

1. Оперативность. Выписки из соответствующих лицевых счетов формируются Управлением и направляются в адрес участников бюджетного процесса внебюджетных фондов посредством ППО СУФД до 10–30 в день получения банковской выписки. Кроме того, в качестве дополнительного сервиса, Управление предоставляет промежуточные Выписки из соответствующих лицевых счетов по письменному запросу территориального органа внебюджетного фонда.

2. Полнота и информативность. Управление предоставляет территориальному органу внебюджетного фонда информацию об операциях, проводимых его подведомственной сетью: сводные данные по лицевым счетам подведомственных учреждений, копии документов, являющихся основанием для отражения кассовых операций на лицевых счетах получателей бюджетных средств.

3. Качество. Приказом Федерального казначейства от 23.08.2013 № 12н «О Порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ и Порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций органов управления государственными внебюджетными фондами РФ по исполнению соответствующих бюджетов» предусмотрено предоставление дополнительной информации и отчетности в различных аналитических разрезах, чем ранее, обслуживаясь в учреждениях Банка, фонды не располагали.

Кроме того, с целью обеспечения соответствия данных бюджетного учета и бюджетной отчетности органов Федерального казначейства и ФСС РФ (региональных отделений ФСС РФ) ежемесячно осуществляется сверка учтенных сумм по каждому коду классификации источников дефицита бюджетов, по которым учитываются операции по изменению остатков средств на счете № 40402.

Конечно, не обошлось без проблем, в частности, с функциональностью и настройками прикладного программного обеспечения, используемого как органами Федерального казначейства, так и внебюджетными фондами. Решались они в рабочем порядке и блокирующего характера не носили.

Одна из проблем, которая создала определенные трудности, это отражение в учете сумм, перечисляемых после 1 января 2014 г. со счетов, открытых участникам бюджетного процесса внебюджетных фондов в банках на балансовых счетах № 40401, 40402. Указанные счета до 1 апреля 2014 г. функционировали

в режиме зачисления поступающих средств на основании расчетных документов, в которых плательщиками указаны старые реквизиты. Поэтому территориальным органам ПФР и ФСС РФ было рекомендовано урегулировать с банками вопрос по перечислению денежных средств с указанных счетов (до момента их закрытия) на соответствующие счета, открытые Управлению, в соответствии с положениями письма Банка России от 28.08.2013 № 165-Т «О переводе остатков денежных средств со счетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и территориальных государственных внебюджетных фондов, открытых в Банке России, на счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства в Банке России».

Банк на основании распоряжения территориальных органов ПФР и ФСС РФ в конце операционного дня при наличии поступивших средств осуществлял их перевод на счета № 40401, 40402, открытые Управлению, одним расчетным документом. В связи с этим денежные средства, зачисленные по одному расчетному документу, Управлением учитывались как невыясненные поступления по соответствующим кодам бюджетной классификации РФ 392 1 17 01060 06 6000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации» или 393 1 17 01070 07 6000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации».

Для отражения сумм невыясненных поступлений по соответствующим кодам бюджетной классификации РФ территориальные органы ПФР и ФСС РФ представляли в Управление уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа. При этом часто возникала необходимость в частичном уточнении сумм денежных средств, зачисленных по одному расчетному документу на единый счет бюджета внебюджетного фонда, по кодам классификации доходов бюджетов, кодам классификации расходов бюджетов и (или) кодам классификации источников финансирования дефицита бюджетов.

В целях скорейшего решения возникшей проблемы совместными усилиями органов Федерального казначейства и разработчиков ППО было найдено решение, которое впоследствии было оформлено в виде рекомендаций (письмо Федерального казначейства от 09.04.2014 № 42-7.4-05/5.6-239).

В связи с исполнением территориальным органом ПФР публичных нормативных обязательств (выплата



КАЗНАЧЕЙСТВО: СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ

пенсий и социальных пособий) резко увеличилось количество документов, обрабатываемых сотрудниками органов Федерального казначейства. Это и платежные поручения на ежемесячное перечисление начисленных сумм пенсий (на территории Ставропольского края на учете состоит более 729 тыс. получателей пенсий); и учет возвратов пенсионных выплат по причине ошибочного указания реквизитов получателей начиная со следующего дня после отправки расчетных документов в банк. По результатам анализа расчетных документов на возврат все суммы учитываются как невыясненные поступления по причине отсутствия кодов бюджетной классификации Российской Федерации, по которым поступившие суммы подлежат учету на едином счете бюджета ПФР. Это и уточнение невыясненных поступлений, что включает в себя прием и обработку уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа. Наконец, это перечисление пенсионных выплат по уточненным реквизитам.

Еще одна значимая дата в процессе кассового обслуживания исполнения бюджетов ГВФ органами Федерального казначейства – 1 апреля 2014 года. С нее и до закрытия участниками бюджетного процесса ПФР, ФСС РФ счетов в банках был сохранен прежний порядок направления в электронном виде в Банк России инкассовых поручений на взыскание недоимки по страховым взносам, а также пеней и штрафов в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

С 1 апреля 2014 г. направление инкассовых поручений участников бюджетного процесса внебюджетных фондов в электронном виде в Банк России осуществляется через органы Федерального казначейства. Этой работе предшествовали следующие подготовительные мероприятия:

- был согласован порядок заполнения отдельных реквизитов электронных документов (в частности, EDNo, EDDate);
- осуществлено обновление ППО, организована апробация обмена документами по каналам связи, выявлены и оперативно устранены блокирующие инциденты;
- проведены совместные встречи, на которых обсуждены возникшие вопросы в связи с реализацией нового сервиса.

На начальном этапе у участников бюджетного процесса внебюджетных фондов возникли проблемы с автоматической нумерацией инкассовых поручений, включаемых в Сообщение для передачи инкассовых поручений, с получением по каналам связи и загрузкой в ППО сообщений, формируемых банком согласно требованиям УФЭБС (ED 201, ED 208, ED 274). Некоторое время (до соответствующей доработки компанией «ОТР-2000») нумерацию пришлось осуществлять в ручном режиме.

По состоянию на 15 мая 2014 г. Управлением совместно с органами внебюджетных фондов отработано 18899 инкассовых поручений ПФР и 1983 – ФСС РФ.

Надо отметить, что органы Федерального казначейства в очередной раз успешно справились с поставленной задачей.

Однако участниками бюджетного процесса ГВФ, уполномоченными на передачу инкассовых поручений, высказаны пожелания по совершенствованию процедуры отражения результатов обработки банками инкассовых поручений. В настоящее время для актуализации информации об исполнении инкассовых поручений необходимо подгружать в действующий программный продукт весь массив ранее полученных сообщений банка. При возрастающих объемах для клиентов обновление информации об исполнении инкассовых поручений вышеуказанным способом становится проблематичным.

Кроме того, дорабатывается возможность отзыва из банка ранее выставленных инкассовых поручений через органы Федерального казначейства.

Следующими значимыми мероприятиями должны стать организация работы по исполнению судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства ГВФ РФ, территориальными органами Федерального казначейства, а также управление средствами на единых счетах бюджетов ГВФ РФ при осуществлении кассового обслуживания исполнения бюджета государственного внебюджетного фонда территориальными органами Федерального казначейства.

Итак, сделан очередной шаг к концентрации средств всех основных звеньев бюджетной системы Российской Федерации на Едином казначейском счете. Первые итоги подведены. Впереди обширное поле для дальнейшей деятельности, и ее основное направление – повышение качества кассового обслуживания исполнения бюджетов внебюджетных фондов органами Федерального казначейства.