

Тема 1. Учет доходов органами федерального казначейства. Доведение бюджетных данных до получателей средств ФБ

1. Перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета;
2. Распределение в соответствии с утвержденным бюджетом доходов между бюджетами разных уровней;
3. Возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов;
4. Учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах соответствующего бюджета

В нашей стране реализован механизм разграничения и распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Следовательно, уплачиваемые плательщиками налоги и сборы не могут быть без дополнительной процедуры распределения быть зачислены в доход соответствующего бюджета. Например, налогоплательщик уплачивает налог на доходы физических лиц (федеральный налог), который впоследствии, согласно нормативу распределения, поступает в доход бюджета субъекта Российской Федерации и местного бюджета.

Полномочиями по распределению поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации возложены на органы Федерального казначейства.

Нормативные правовые акты, регулирующие полномочия и функции Федерального казначейства по распределению поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, следующие:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральные законы о федеральном бюджете.
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 01 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе».
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05 сентября 2008 г. № 92н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

В целях организации учета и распределения поступлений в бюджеты органам Федерального казначейства, а именно, Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации открыты счета в учреждениях Банка России на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями

бюджетной системы Российской Федерации». На счетах, открытых Федеральному казначейству в банке отражаются операции по перечислению нефтегазовых доходов федерального бюджета и нефтегазовых трансфертов, а также учитываются поступления в иностранной валюте. На отдельном счете органа Федерального казначейства, открытом Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства в банке учитываются и распределяются между бюджетами таможенные и иные платежи от внешнеэкономической деятельности.

После открытия соответствующих счетов Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации информацию о реквизитах счетов необходимо довести до каждого плательщика налогов и сборов (рис. 11).



Рис. 11. Порядок доведения реквизитов счетов и информации по заполнению расчетных документов до плательщиков налогов и сборов

Органы Федерального казначейства доводят реквизиты счетов до администраторов поступлений в бюджет, а они, в свою очередь, сведения о реквизитах счетов и информации, необходимую для заполнения расчетных документов, до плательщиков.

Поступления, подлежащие зачислению на счета, применяемые для учета поступлений в российской валюте в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами:

- федеральные, региональные и местные налоги и сборы;
- иные платежи, являющиеся источниками формирования доходов федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

После проведения операций по распределению поступивших доходов, органы Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после дня получения от учреждения Центрального банка Российской Федерации выписки со своих счетов осуществляют перечисление на единые счета соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- 40105 «Средства федерального бюджета»;
- 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;
- 40204 «Средства местных бюджетов»;
- 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации»;
- 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации»;
- 40403 «Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации»;
- 40404 «Территориальные Федеральные фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации».

Денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета.

В связи с тем что доходы бюджета подлежат распределению в соответствии с установленными нормативами, а также отражению на лицевых счетах администраторов поступлений, возникает необходимость для автоматизированной обработки информации. Количество администраторов поступлений, с которыми взаимодействуют органы Федерального казначейства, составляет более 56 тыс. Среднемесячное количество осуществляемых платежных операций по учету и распределению доходов составляет порядка 25 млн [24].

В базу данных прикладного программного обеспечения, обеспечивающего автоматизированный учет и распределение доходов, заносятся нормативы распределения поступлений между бюджетами, администраторы поступлений и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов. Указанные показатели устанавливаются Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами (решениями) о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации. Также данная информация может быть представлена соответствующими финансовыми органами.

Схематично проведение операций по распределению поступивших доходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства представлено на рис. 12.



Рис. 12. Распределение органами Федерального казначейства поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

К процедуре распределения доходов между бюджетами предъявляются определенные требования:

1. Поступившие доходы распределяются между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации максимально оперативно и корректно (при условии корректного заполнения платежных документов плательщиками и предоставления соответствующей информации администраторами доходов и финансовыми органами).
2. Возврат (зачет) излишне/ошибочно уплаченных платежей осуществляется в максимально короткие сроки.
3. Информация о поступивших доходах предоставляется заинтересованным пользователям максимально оперативно и является достоверной [24].

В процессе учета и распределения органами Федерального казначейства поступлений между бюджетами используются следующие документы – основания:

- расчетные документы:
 - а) прилагаемые к выписке по счету № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»;

б) по поступлениям, зачисленным в бюджет, минуя счет органа Федерального казначейства;

– документы администраторов поступлений в бюджет:

а) Заявки на возврат (прил. 11);

б) Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа;

в) документы на перечисление (взыскание) из бюджетов;

г) иные документы, содержащие информацию о поступлениях в бюджетную систему Российской Федерации;

– документы налоговых органов:

Уведомления об уточнении вида и принадлежности поступлений, решениях о зачете излишне уплаченных (взысканных, подлежащих возмещению) сумм налогов и сборов;

– документы финансовых органов:

на перечисление (взыскание) из бюджетов;

– справки органов Федерального казначейства.

Процедура учета поступлений в бюджетную систему и последующее их распределение между бюджетами представляет собой определенную последовательность действий органов Федерального казначейства:

1. Получение из банка выписки по счету № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации».
2. Группировка поступлений за операционный день по кодам бюджетной классификации.
3. Распределение сгруппированных по кодам бюджетной классификации Российской Федерации поступлений между бюджетами.
4. Перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, с учетом сведений, содержащихся в документах – основаниях, за исключением документов на перечисление (взыскание) из бюджетов.
5. Перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению (взысканию) в бюджеты, с учетом сведений, содержащихся в документах-основаниях.
6. Расчет поступлений, подлежащих перечислению (взысканию) из бюджетов на основании документов на перечисление (взыскание) из

бюджетов, представленных администраторами поступлений в бюджет и (или) финансовыми органами.

7. Оформление справок органов Федерального казначейства.
8. Перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, с учетом рассчитанных сумм на перечисление (взыскание) из бюджетов.
9. Оформление Заявок и расчетных документов:

– на возврат средств плательщикам поступлений в бюджет;

– на перечисление поступлений в бюджеты и др.

10. Формирование Запросов на выяснение принадлежности платежа для администраторов поступлений в бюджет.

11. Отражение проведенных операции на соответствующих лицевых счетах.

12. Формирование информации о поступлениях:

– для администраторов поступлений;

– для финансовых органов.

13. Формирование для главных администраторов поступлений сводной информации по данным лицевых счетов подведомственных им администраторов доходов бюджета на основании полученных от них письменных запросов.

Взаимодействие с администраторами доходов начинается с открытия им в органах Федерального казначейства лицевых счетов администраторов доходов. Администратору доходов открывается лицевой счет с признаком 04, при этом в рамках лицевого счета у администратора доходов бюджета может быть несколько лицевых счетов по кодам типов бюджетов в зависимости от полномочий по установлению размеров платежей.

Взаимодействие органов Федерального казначейства с администраторами поступлений в бюджет осуществляется путем предоставления органами Федерального казначейства администраторам поступлений в бюджет документов о проведенных операциях по учету поступлений в бюджет, а также в получении органами Федерального казначейства от администраторов поступлений в бюджет документов, установленных для проведения операций по учету поступлений в бюджет в пределах возложенных на них полномочий (рис. 13).



Рис. 13. Схема ведения лицевых счетов администраторов доходов

В соответствии с заключенным соглашением осуществляется взаимообмен информацией по электронной почте или на бумажном носителе. В рамках современных технологий ведется активная работа по установке системы электронного документооборота, то есть обработка информации проводится в автоматическом режиме с применением электронно-цифровой подписи и т.д.

Помимо обмена информацией органами Федерального казначейства постоянно проводится сверка поступивших доходов, разъяснительная работа; сотрудники принимают участие в совместных совещаниях и семинарах, в том числе и выездных.

На лицевом счете администратора поступлений отражаются следующие операции: поступление средств, возвраты средств, зачеты (уточнения), неисполненные возвраты, неисполненные зачеты (уточнения).

Органами Федерального казначейства предоставляются администраторам поступлений бюджета следующие документы:

1. Справка о перечислении поступлений в бюджеты – предоставляется один раз в месяц по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным или по обращению администратора – ежедневно на следующий рабочий день после формирования Справки при наличии совершенных операций по администрируемым доходам.
2. Выписка из Сводного реестра поступлений и выбытий (прил. 12) – предоставляется на следующий рабочий день после получения из учреждения банка выписки и приложенных к ней документов на основании письменного запроса администратора поступлений в бюджет.
3. Запрос на выяснение принадлежности платежа с приложением первичных документов – направляется органом Федерального казначейства при наличии на счетах органов Федерального казначейства невыясненных поступлений предполагаемому администратору поступлений в бюджет не позднее рабочего дня, следующего за днем формирования Запроса при наличии в расчетных документах информации о предполагаемом администраторе поступлений в бюджет.

4. Выписка из лицевого счета администратора поступлений в бюджет (прил. 13) с приложением первичных документов – предоставляется не позднее рабочего дня, следующего за днем формирования Выписки из лицевого счета при отражении на лицевом счете совершенных операций.
5. Приложение к Выписке из лицевого счета администратора поступлений в бюджет – предоставляется не позднее рабочего дня, следующего за днем формирования приложения к Выписке из лицевого счета по письменному запросу администратора поступлений.
6. Отчет о состоянии лицевого счета администратора поступлений в бюджет – формируются в разрезе кодов бюджетной классификации и (или) иных аналитических признаков нарастающим итогом на первое число месяца, следующего за отчетным и предоставляются не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным месяцем.
Предоставляется раз в месяц или за период по письменному запросу администратора.

Для главного администратора доходов (на основании запроса) предоставляется один раз в месяц Сводные сведения по данным лицевых счетов подведомственных администраторов доходов бюджета главного администратора.

Финансовым органам орган Федерального казначейства (на основании запроса) направляет Сводная ведомость поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты.

Сверка отчетных данных органов Федерального казначейства с отчетными данными администраторов поступлений в бюджет, а также с финансовыми органами может осуществляться по мере обращения администратора поступлений в бюджет или финансового органа в органы Федерального казначейства, но не чаще, чем ежемесячно. В случае выявления расхождений между отчетными данными органа Федерального казначейства и администратора поступлений в бюджет или финансового органа устанавливаются причины указанного расхождения и принимаются меры по их устранению.

Актуальные проблемы организации исполнения бюджета по доходам

Процедуры учета и распределения доходов бюджетов четко регламентированы нормативными документами, основным из которых является Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05 сентября 2008 г. № 92н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской

Федерации». В тоже время следует отметить следующие проблемы организации исполнения бюджета по доходам:

1. Наличие невыясненных поступлений на счетах, применяемые для учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами, открытых Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

Основной причиной, по которой суммы платежей, перечисленные на счета Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, относят к невыясненным поступлениям – это несоблюдение плательщиками установленных требований, в части указания в платежных поручениях на перечисление средств на счета органов Федерального казначейства необходимых реквизитов и показателей и, как следствие, отсутствие у органов Федерального казначейства возможности однозначно определить лицевой счет, на котором подлежат отражению поступившие суммы и (или) коды бюджетной классификации Российской Федерации.

В случае указания плательщиками номера счета органа Федерального казначейства с ошибкой, возможно, что перечисленная сумма либо:

- попадает на счет, не принадлежащий органу Федерального казначейства (плательщик самостоятельно осуществляет мероприятия по возврату указанных средств);
- попадает на счет, принадлежащий органу Федерального казначейства, но не предназначенный для учета перечисленных средств (указанные средства учитываются как невыясненные поступления и подлежат уточнению или возврату плательщику).

Возможны несоблюдения плательщиками требований по заполнению полей платежных поручений на перечисление средств на счета органов Федерального казначейства:

- указание ошибочного (искаженного) наименования администратора поступлений;
- отсутствие или неверное указание номера лицевого счета администратора поступлений;
- указанный лицевой счет администратора поступлений открыт в другом территориальном органе Федерального казначейства;
- отсутствие кода бюджетной классификации Российской Федерации или указание несуществующего, недействующего кода бюджетной классификации;
- не указание в полях платежного документа «ИНН» и (или) «КПП» администратора поступлений или указание ИНН и (или) КПП администратора поступлений, не принадлежащих администратора поступлений, указанному в поле «Получатель»;

- отсутствие иной информации, подлежащей указанию в платежном поручении;
- отсутствие администратора поступлений в Сводном реестре участников бюджетного процесса.

Нормативным документом определено, что поступления относятся к невыясненным в случае:

- если в расчетном документе указаны значения ИНН и КПП получателя – администратора поступлений в бюджет и не указаны или ошибочно указаны иные реквизиты получателя – администратора поступлений в бюджет;
- если в расчетном документе указан код бюджетной классификации, но при этом не указаны или указаны несуществующие ИНН и КПП получателя – администратора поступлений в бюджет, либо администратор поступлений в бюджет, которому ранее был направлен Запрос на выяснение принадлежности платежа, отказался от указанных поступлений;
- если в коде бюджетной классификации, указанном в расчетном документе, указан код главы главного администратора поступлений в бюджет, подведомственный администратор поступлений в бюджет которого находится на территории субъекта Российской Федерации и невозможно определить администратора поступлений в бюджет, которому необходимо направить Запрос на выяснение принадлежности платежа, (либо администратор поступлений в бюджет, которому ранее был направлен Запрос на выяснение принадлежности платежа отказался от указанных поступлений).

В начале процедуры выяснения принадлежности поступлений, отнесенных органами Федерального казначейства к невыясненным поступлениям, формируется «Запрос на выяснение принадлежности платежа». Данный Запрос на выяснение принадлежности платежа направляется предполагаемым администраторам поступлений в бюджет. После того, как предполагаемый администратор поступлений получил Запрос на выяснение принадлежности платежа с приложением документов, то для уточнения такого платежа он формирует и направляет в орган Федерального казначейства «Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа». После этого операция по уточнению платежа отражается на лицевом счете данного администратора поступлений. И по результатам обработки всех документов администратору поступлений направляется выписка из лицевого счета (рис. 14).

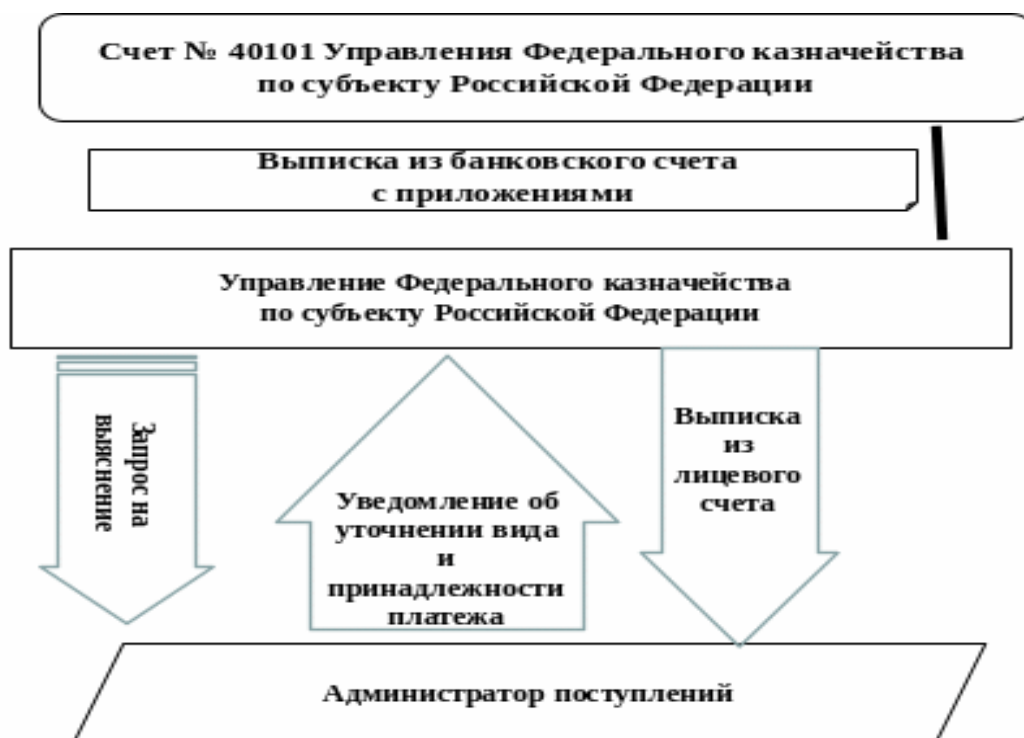


Рис. 14. Процедура выяснения принадлежности поступлений, отнесенных органами Федерального казначейства к невыясненным поступлениям

Перечень оснований для отнесения платежей к невыясненным поступлениям:

- отсутствие расчетного документа;
- ИНН, КПП, код бюджетной классификации отсутствуют или не соответствуют требованиям;
- ОКАТО по поступлениям, частично или полностью зачисляемым в местный бюджет, отсутствует или не соответствует требованиям;
- поступления, не подлежащие зачислению на счета органов Федерального казначейства или подлежащие зачислению на счет другого органа Федерального казначейства;
- отсутствие полномочий по администрированию поступившего платежа;
- не открыт лицевой счет, предназначенный для учета операций по администрированию доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;
- в поле «Назначении платежа» отсутствует информация, позволяющая однозначно определить принадлежность субсидии/субвенции к коду цели.

Сложная и разветвленная схема уточнения невыясненных поступлений требует четких, оперативных действий, как со стороны органов Федерального казначейства, так и со стороны участников бюджетного процесса. Формируя запрос в адрес предполагаемого администратора поступлений, органы Федерального казначейства являются инициаторами

движения документов по уточнению невыясненных поступлений. Оперативность уточнения зависит от конкретного получателя запроса, а также качества оформления документа для проведения уточнения.

Объективными причинами наличия невыясненных поступлений на счетах, применяемых для учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами, открытых Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, являются:

- ошибки плательщиков и кредитных организаций в оформлении платежных поручений на перечисление платежей в бюджет;
- недостаточно оперативная работа администраторов поступлений по уточнению платежей;
- неполное закрепление доходных источников в нормативных правовых актах администраторов поступлений.

2. Наличие поступлений на счета бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, минуя счета, открытые Управлениям Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, применяемые для учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами.

Порядок учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации предусматривает, что все проведенные на распределительных счетах органов Федерального казначейства операции подлежат отражению на соответствующих лицевых счетах администраторов поступлений. Централизация всех доходов бюджетов на территории субъекта Российской Федерации на одном счете Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации для их дальнейшего распределения на единые счета бюджетов обеспечивает оперативный учет данных поступлений, своевременное и полное перечисление всех поступивших платежей в бюджеты, а также оперативное предоставление информации об указанных поступлениях заинтересованным пользователям – администраторам поступлений и финансовым органам.

На практике имеются случаи, когда плательщики при перечислении платежей в бюджеты вместо счета Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» указывают реквизиты единых счетов бюджетов (например: № 40204 «Средства местных бюджетов»).

При учете указанных поступлений проводится анализ вида доходов бюджетов (относятся ли такие платежи к налоговым или неналоговым платежам), а также анализ соблюдения нормативов распределения.

В случае, если платеж является налоговым платежом и (или) в соответствии с нормативами распределения подлежит полностью или частично зачислению в другие бюджеты, органы Федерального казначейства относят его к невыясненным поступлениям соответствующего бюджета и включают данное поступление в Реестр платежей, поступивших в бюджет, минуя счет органа Федерального казначейства. Указанное поступление подлежит отражению в выписке из лицевого счета администратора поступлений – соответствующего финансового органа.

Одновременно оформляется платежное поручение на перечисление указанных платежей с единого счета бюджета на счет Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации».

После перечисления данных платежей на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», они относятся к невыясненным поступлениям, и к ним подлежит применение стандартного механизма обработки невыясненных поступлений (формирование Запроса на выяснение принадлежности платежа и его направление соответствующему администратору поступлений).

Таким образом, администратор поступлений, взаимодействуя с Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, имеет возможность уточнить вид и принадлежность платежей, поступивших минуя счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», аналогично платежам, поступающим на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», и отразить их в своем учете и в отчетности на основании информации, предоставляемой Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

В целях информирования финансовых органов о платежах, поступивших минуя счет Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», которые являются налоговыми платежами и (или) полностью или частично подлежат зачислению в другие бюджеты, органы Федерального казначейства предоставляют им Реестр платежей.

Принципиально другой подход применяется при учете неналоговых платежей, поступивших на единые счета бюджетов, минуя счет № 40101

«Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», с соблюдением установленных нормативов распределения.

Такие платежи не подлежат отнесению к невыясненным поступлениям и должны учитываться по кодам бюджетной классификации, указанным в расчетном документе плательщика, с последующим отражением Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации на лицевых счетах соответствующих администраторов поступлений.

Если же расчетный документ оформлен плательщиком с нарушением установленных требований (например, код бюджетной классификации, указанный в расчетном документе, не соответствует получателю платежа – администратору доходов бюджета), то данный платеж подлежит отнесению к невыясненным поступлениям с последующим отражением в выписке из лицевого счета соответствующего администратора поступлений.

В данном случае Реестр платежей не формируется, и не осуществляется перечисление средств с единого счета бюджета на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации».

Дальнейшее уточнение таких платежей осуществляется в соответствии с Порядком на основании уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, оформленных администраторами поступлений, на лицевых счетах которых отражена информация о зачислении указанных платежей. Данные уведомления представляются для исполнения в Управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

Разработанный механизм учета платежей, поступивших на единые счета бюджетов, минуя счет Управлений Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», и взаимодействия между органами Федерального казначейства и администраторами поступлений позволяет:

- обеспечить единообразие взаимодействия между администраторами поступлений и Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации по уточнению и возврату платежей вне зависимости от того, на какой счет они поступили – на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» или на единые счета бюджетов (уточнение и возврат всех платежей, поступивших минуя счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»).

Федерации», осуществляется на счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»);

- обеспечить отражение указанных поступлений в выписке из лицевого счета администратора поступлений, в результате чего у администратора появится вся информация о поступлениях в бюджеты, необходимая ему для качественного составления отчетности.

В связи с тем, что зачисление на единые счета бюджетов, минуя счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» доходов бюджетов является нарушением ст.40 Бюджетного кодекса Российской Федерации, органы Федерального казначейства принимают меры по недопущению указанных поступлений. К таким мерам относится разъяснительная работа с администраторами поступлений, при необходимости, с плательщиками и финансовыми органами.

3. Использование не в полном объеме биллинговых технологий при учете поступлений, уплаченных физическими лицами без открытия банковского счета.

С появлением института администрирования применение биллинговой технологии (как технологии учета поступлений, уплачиваемых физическими лицами без открытия банковского счета) является актуальной темой для администраторов поступлений. Сегодня данной проблеме уделяется значительное внимание как на уровне Правительства Российской Федерации, так и на всех уровнях власти страны. В настоящее время практически все администраторы поступлений получают документы физических лиц (квитанции ПД-4) на бумажном носителе. Это приводит к задержке как при поступлении платежных документов, так и при их переводе в электронный вид для ввода в информационные системы администраторов поступлений. Кроме того, следует учитывать и человеческий фактор, то есть ошибки специалистов банков при формировании расчетных документов, а также специалистов администраторов поступлений при переводе квитанций в электронный вид.

Под биллинговыми системами понимают системы, вычисляющие стоимость услуг связи для каждого клиента и хранящие информацию обо всех тарифах и прочих стоимостных характеристиках, которые используются телекоммуникационными операторами для выставления счетов абонентам и взаиморасчетов с другими поставщиками услуг, а цикл выполняемых операций сокращенно именуется биллингом.

В случае рассмотрения биллинговой технологии в привязке к уплате платежей, являющимися доходами бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации, то – это сформированные администраторами поступлений базы данных по платежам физических лиц, которые используются банками при приеме поручений физических лиц на перечисление платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Использование банками таких баз данных позволяет им автоматически формировать сводные платежные поручения на общую сумму для перечисления в бюджетную систему Российской Федерации платежей физически лиц в адрес одного получателя. Как следствие, это приводит к исключению ошибок сотрудников банков при формировании расчетных документов на перечисление платежей в бюджетную систему Российской Федерации на основании поручений физических лиц.

Преимущество биллинговой системы при приеме платежей в бюджет стало ощутимым, когда в 2004 г. появились первые администраторы неналоговых доходов бюджета. Федеральная налоговая служба с 2005 г. проводит активную работу в данном направлении. Так в 2006 г. было заключено соглашение со Сбербанком России «О взаимодействии Федеральной налоговой службы и Сбербанка России в целях внедрения электронного документооборота по налоговым платежам физических лиц с использованием биллинговой технологии». С 2008 г. по согласованию со Сбербанком России Федеральная налоговая служба начала поэтапно распространять биллинговую технологию в субъектах Российской Федерации.

При этом в базу данных могут быть включены только те платежи, по которым начисление осуществляется налоговыми органами и по которым плательщику направляется соответствующий документ на уплату данного платежа. В связи с чем платежи, которые плательщики уплачивают самостоятельно, в базу данных не включаются и, следовательно, при их поступлении квитанции обрабатываются вручную. Перечисление платежей физических лиц на счет органа Федерального казначейства, открытый на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», производится банком полноформатными платежными поручениями. Администраторы поступлений в бюджет, благодаря биллинговой системе обработки документов, имеют возможность получать информацию о поступлениях по каждому плательщику в электронном виде не позднее следующего дня после обработки выписки банка.

Биллинговая система приема и обработки платежей от населения представлена на рис. 15.



Рис. 15. Биллинговая система приема и обработки платежей от населения

Платательщик по документу администратора поступлений (извещение, постановление и т. п.) имеет возможность заплатить наличными или произвести уплату через терминал самообслуживания (банкомат) без заполнения извещения на уплату платежей в бюджет формы ПД-4. Работник банка в первом случае осуществляет платеж с помощью справочника стандартных платежей, в котором перечислены все необходимые реквизиты по данному номеру счета получателя. Функция входа в справочник стандартных платежей осуществляется автоматически – после ввода номера счета или наименования администратора поступлений. Система автоматически выводит стандартные реквизиты на экран монитора, недостающие сведения и сумма платежа вводятся работником банка в специальные поля. После внесения денежных средств платательщику выдается чек с указанием всех перечисленных реквизитов и суммы платежа.

По принимаемым платежам в биллинговом центре банка формируются электронные базы данных принятых платежей, происходит обработка информации по принятым платежам и ее передача администраторам поступлений. На основании той же информации формируется необходимый пакет банковских документов (платежные поручения, отчетные формы и т.д.). Финансовые транзакции и информация о платеже поступает на следующий день без задержки. Кроме того, информацию о принятом платеже можно получать в режиме реального времени.

По большинству видов платежей от плательщика требуется лишь в устной форме предоставить минимальные данные работнику банка, который сформирует электронный платежный документ. Сформированные справочники по кодам бюджетной классификации, реквизитам получателя позволяют контролировать процесс перечисления и не допустить возможной ошибки.

Кроме вышесказанного, в технологии «Биллинг» заложена возможность работы с учетом задолженности плательщиков. В этом случае получатель направляет всю необходимую информацию о задолженности плательщика в единую базу данных системы «Биллинг». Плательщик, посетив учреждение банка, может получить данные о своей задолженности и при желании оплатить ее на месте без наличия квитанции.

Преимущества данной системы передачи документов позволяет администраторам поступлений при ведении учета исключить ручной ввод платежных документов путем автоматизации процесса, а также исключить вероятность потери документов. При существующей системе обработки извещений и для сортировки документов возникает потребность использования ручного труда, что также может привести к так называемой «пересортице» и вероятности ошибки, то есть когда в сводное платежное поручение по одному администратору поступлений могут попасть поступления другого администратора поступлений.

При биллинговой системе платежей, единожды попав в систему электронного документооборота, проходит все стадии обработки и доходит до конечного получателя информации – администратора поступлений. Чем меньше ручного вмешательства в процесс обработки документов, тем меньше вероятность ошибки. Система дает возможность администраторам поступлений вести учет поступлений по плательщикам аналогично учету в налоговых органах.

С наличием полноформатных платежных поручений решается проблема с формированием органами Федерального казначейства запросов в адрес администраторов поступлений на выяснение принадлежности невыясненных платежей. С наличием полноформатных платежных поручений запрос формируется по каждому расчетному документу с указанием реквизитов плательщиков – физических лиц. Биллинговая система позволяет осуществлять хранение полной информации о принятых платежах и, при необходимости, даже через определенный промежуток времени выдать подтверждение о платеже. Полноформатные платежные поручения, где указываются все данные плательщика, позволяют органам Федерального казначейства контролировать процесс возврата ошибочно уплаченных сумм.

Прогрессивные технологии по уплате платежей физическими лицами, с использованием биллинговой технологии, позволяют администраторам поступлений вести более качественный учет по платежам физическим лицам, а также позволяют минимизировать ошибки в оформлении платежных документов физическими лицами, что, соответственно, приводит к снижению объемов невыясненных поступлений. Биллинговые технологии позволяют упростить (усовершенствовать) администрирование. Особенно важно внедрение биллинговых технологий для развития пенсионных реформ, проводимых государством в части создания условий для обеспечения точного персонифицированного учета страховых платежей и избежания потерь платежей.

В главе «Создание и развитие «Электронного казначейства» рассматриваются новые услуги по подключению кредитных организаций к установленной в Федеральном казначействе информационной системой «Учет начислений и фактов оплаты» (ИС УНИФО). Предлагаемые «ИС УНИФО» информационно-платежные вэб-сервисы позволяют в режиме реального времени и «в одном окне» получать сведения о государственных пошлинах, денежных платежах, штрафах и налогах юридических и физических лиц, проводить платежи в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Основы исполнения бюджета по расходам

Расходы бюджета представляют собой денежные отношения, возникающие при распределении и использовании бюджетного фонда, и исходящие денежные потоки, обеспечивающие доступ к бюджетным средствам бюджетополучателей. Расходы бюджета принимают различные формы по мере продвижения к конкретному субъекту — бюджетополучателю, таким образом, трансформация форм расходов бюджета имеет место при осуществлении бюджетного процесса (табл. 4). Как известно, бюджетный процесс понимается как регламентируемая нормами права деятельность его участников по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, а также контроль за их исполнением.

Таблица 4

Трансформация форм расходов бюджета

Этапы бюджетного процесса	Формы расходов бюджета	Виды документов
Составление	Расходные	Реестр расходных обязательств

проектов бюджетов	обязательства	Доклады субъектов бюджетного планирования
		Среднесрочный финансовый план
		Государственное (муниципальное) задание
	Расходы бюджета	Закон о бюджете на очередной финансовый год и плановый период
Исполнение бюджетов	Бюджетные обязательства	Сводная бюджетная роспись
		Бюджетная роспись
		Бюджетная смета
		Кассовый план
		Предельные объемы финансирования
		Государственные (муниципальные) контракты, иные договора
	Денежные обязательства	Платежные и иные документы, необходимые для санкционирования оплаты
		Платежные документы, подтверждающие списание денежных средств с единых счетов бюджетов

Расходы государственного бюджета должны быть связаны с уровнем государственной власти, которая реально несет ответственность и издержки по выполнению своих функций. На этом этапе расходы государственного бюджета предстают в форме расходных полномочий. Расходные полномочия, как форма расходов бюджета, в большей мере имеют юридическую природу, поскольку они представляют собой совокупность законодательно закрепленных за субъектом бюджетной системы (орган государственной власти, орган муниципального управления) прав, обязанностей и ресурсов.

Расходные полномочия в ходе бюджетного процесса приобретают форму расходных обязательств. Такой подход в российской практике был реализован путем введения ст. 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходное обязательство, как преобразованная форма расходов государственного бюджета, позволяет четко разграничить реальные расходные обязательства между уровнями бюджетной системы. Расходные обязательства, согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации, — это

обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования. Эти обязанности заключаются в принятии ответственности по предоставлению физическим или юридическим лицам, органам государственной власти, органам местного самоуправления, иностранным государствам, международным организациям и иным субъектам международного права средств соответствующего бюджета (государственного внебюджетного фонда, территориального государственного внебюджетного фонда).

Расходы бюджета, предусмотренные в законе о бюджете на соответствующий финансовый год, представляют собой следующее звено трансформации расходов бюджета. Утвержденный закон о бюджете содержит распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в соответствии с ведомственной структурой расходов соответствующего бюджета. Таким образом, бюджетные ассигнования — это бюджетные средства, предназначенные бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств. Бюджетные ассигнования, согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации, — это предельные объемы денежных средств, предусмотренные в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств. В ходе дальнейшей трансформации в рамках бюджетного процесса расходы государственного бюджета приобретают форму бюджетных обязательств.

Бюджетные обязательства представляют собой такие расходные обязательства, исполнение которых предусмотрено законом о бюджете на соответствующий финансовый год. Из данного определения следует отличие расходного обязательства от бюджетного обязательства, а именно: неисполненные объемы расходных обязательств, не включенные в бюджет текущего года, не могут быть признаны бюджетными обязательствами.

В ходе исполнения бюджета, при составлении получателями бюджетных средств платежных и иных документов, необходимых для совершения расходов и платежей, происходит преобразование бюджетного обязательства в принятое денежное обязательство. В процессе принятия денежных обязательств должно быть выдержано обязательное условие: суммы принимаемых денежных обязательств не могут превышать суммы доведенных до получателей средств лимитов бюджетных обязательств.

Одним из завершающих этапов рассматриваемой трансформации является подтверждение (исполнение) принятых денежных обязательств.

Соответственно, объем подтвержденных денежных обязательств не может превышать объем принятых денежных обязательств. При этом

подтвержденные денежные обязательства могут отличаться от принятых денежных обязательств, что обусловлено отказом органа, исполняющего бюджет, подтвердить принятые денежные обязательства.

После завершения процедуры подтверждения принятых денежных обязательств производится расходование бюджетных средств, которое осуществляется путем списания денежных средств с единого счета бюджета в размере подтвержденного бюджетного обязательства в пользу физических и юридических лиц. При этом объем расходуемых бюджетных средств должен соответствовать объему подтвержденных денежных обязательств. Как результат, происходит преобразование формы расходов государственного бюджета как денежного обязательства в форму кассового расхода или денежного потока, обеспечивающего поступление в распоряжение получателя бюджетных средств.

Расходы государственного бюджета реализуются посредством взаимосвязанных форм, которые есть результат последовательной трансформации расходов, имеющей целью создание условий для эффективного осуществления функций государства по предоставлению общественных благ.

Развитие расходов государственного бюджета осуществляется в направлении изменения подхода к процессу формирования и финансирования расходов. Речь идет, прежде всего, о методических основах определения количественных параметров по объему, структуре, направленности и динамике расходов любого уровня бюджетов бюджетной системы. Содержание процесса формирования расходов определяет макроэкономические особенности государственного бюджета, изменение функциональных особенностей федерального бюджета, консолидированных бюджетов субъектов Федерации.

Активизация роли Федерального казначейства в процессе формирования расходов государственного бюджета обусловлена возможностями этой системы осуществлять мониторинг и предоставлять информацию. В рамках проведения реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004-2006 гг. возросла роль органов Федерального казначейства как независимых поставщиков дополнительной информации. Такая возможность определяется ключевыми моментами разработанного Министерством финансов Российской Федерации совместно с Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации Порядка проведения при формировании проектов федерального бюджета на 2005 и 2006 гг. эксперимента по внедрению методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты.

Содержанием эксперимента являлось распределение между участниками эксперимента средств (федеральные органы исполнительной власти) на конкурсной основе в зависимости от степени использования ими при формировании проектировок бюджетных расходов на 2005 и 2006 гг. методом бюджетного планирования, ориентированных на результаты, а также разработки мер по повышению качества управления бюджетными средствами.

Проведение данного эксперимента преследовало следующие цели:

- повышение эффективности деятельности федеральных органов исполнительной власти;
- ускорение введения в бюджетный процесс и повышение качества докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, разрабатываемых в соответствии с Положением об указанных докладах, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов» от 22 мая 2004 г. № 249;
- создание стимулов для федеральных органов исполнительной власти по разработке и внедрению методов бюджетного планирования, ориентированных на конечные, общественно значимые и измеримые результаты деятельности, а также по реализации мер по оптимизации бюджетного сектора и повышению качества управления бюджетными средствами;
- апробация процедур и критериев распределения бюджетных средств на конкурсной основе с учетом результативности бюджетных расходов и качества управления бюджетными средствами.

При использовании методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты, а также при разработке мер по повышению качества управления бюджетными средствами большое значение уделяется как размеру остатков нераспределённых бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на счетах получателей бюджетных средств на конец финансового года, так и величине среднегодовых остатков объёмов финансирования и лимитов бюджетных обязательств на лицевых счетах получателей бюджетных средств.

На федеральном уровне в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации разработан приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2007 г. № 123н «О порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств федерального бюджета» (далее Приказ 123н). Приказ 123н определяет порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств федерального бюджета с 2008 г.

Внедрение мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, позволит создать как стимулы к повышению прозрачности и эффективности использования бюджетных средств, так и основу для принятия конкретных управленческих решений. В приказе 123н понятие мониторинг определено как «анализ и оценка совокупности процессов и процедур, обеспечивающих результативность использования бюджетных средств и охватывающих все элементы бюджетного процесса (составление проекта бюджета, исполнение бюджета, учет и отчетность, контроль и аудит)».

Приказ 123н определяет порядок проведения главными распорядителями средств федерального бюджета мониторинга качества финансового менеджмента, однако это не означает, что другие участники бюджетного процесса не будут вовлечены в проводимый мониторинг. Федеральное казначейство, департаменты Министерства финансов Российской Федерации также представляют информацию для формирования отчетов мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств федерального бюджета, в части исполнения федерального бюджета.

Укрупнено систему показателей оценки результативности использования бюджетных средств главными распорядителями средств федерального бюджета, разработанной Министерством финансов Российской Федерации, можно представить в следующем виде:

- качество финансового планирования;
- качество исполнения бюджета как в части расходов, так и в части доходов;
- качество исполнения судебных актов;
- анализ подведомственной сети главного распорядителя.

Критерии организации бюджетного процесса нашли свое отражение в системе показателей, определяющих качество исполнения бюджета главным распорядителем в части расходов:

- объем не исполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований;
- равномерность расходов в течение отчетного года;
- сравнение кассовых расходов главного распорядителя с планом расходов, установленным для него росписью расходов федерального бюджета с учетом внесенных в нее в течение отчетного финансового года изменений;
- распределение главным распорядителем лимитов бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и получателями, находящимися в непосредственном подчинении;

- эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также по расчетам по платежам в бюджеты;
- количество аннулированных отрицательных расходных расписаний.

По итогам реализации положений приказа 123н в 2008 г. на уровне участников бюджетного процесса федерального уровня финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований было предложено до 2010 г. разработать соответствующие порядки проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств.

Процедура исполнения бюджета по расходам предусматривает этапы (рис. 16):

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



Рис. 16. Этапы исполнения бюджета по расходам

На первом этапе исполнения бюджета по расходам получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него

в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) лимитов бюджетных обязательств. Следовательно, на данном этапе заключаются государственные (муниципальные) контракты, иные договора с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями (принятие бюджетных обязательств возможно также без заключения контрактов и договоров, речь идет о бюджетных обязательствах, возникающих в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением). Порядок доведения лимитов бюджетных обязательств через органы Федерального казначейства при организации исполнения федерального бюджета по расходам, утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

На следующем этапе исполнения бюджета по расходам 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.

Третий этап «Санкционирование оплаты денежных обязательств» осуществляется в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств. Собственно процедура санкционирования представляет собой процедуру целеполагания и определения конкретной принадлежности бюджетных средств. Порядок санкционирования Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в Федеральном казначействе или органе Федерального казначейства, утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

Завершающий этап «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 Российской Федерации, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств.

Бюджетным кодексом Российской Федерации определено, что исполнение бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном соответствующим финансовым органом. Таким образом, исполнение

федерального бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Участниками процедуры исполнения бюджета по расходам являются:

- бюджетополучатели,
- юридические и физические лица,
- учреждения Центрального банка Российской Федерации, другие кредитные организации,
- органы Федерального казначейства.

Организация исполнения расходов федерального бюджета органами
Федерального казначейства

6.1. Доведение бюджетных данных до получателей бюджетных средств

Исполнение бюджета начинается с формирования и утверждения сводной бюджетной росписи — документа, который составляется и ведется финансовым органом (Министерство финансов Российской Федерации) в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источников финансирования дефицитов бюджетов.

Министерством финансов Российской Федерации разработан и утвержден приказ от 30 сентября 2008 г. № 104н «О Порядке доведения бюджетных данных через Федеральное казначейство и территориальные органы Федерального казначейства при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и Порядке передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня» (далее Приказ 104н) (данный порядок разработан на основании положений ст. 219 и 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В соответствии с данным Порядком, показатели сводной бюджетной росписи в форме казначейских уведомлений о бюджетных ассигнованиях через органы Федерального казначейства доводятся до всех главных распорядителей бюджетных средств (Главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета).

Главные распорядители бюджетных средств доводят через органы Федерального казначейства объемы лимитов бюджетных обязательств, выделенных на текущий финансовый год и плановый период, распорядителям и получателям бюджетных средств.

Министерство финансов Российской Федерации доводит до Федерального казначейства бюджетные данные в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета, утвержденным в установленном порядке. При получении от Министерства финансов

Российской Федерации бюджетных данных Федеральное казначейство осуществляет их проверку на соответствие следующим требованиям:

- применяемые коды бюджетной классификации Российской Федерации должны соответствовать кодам бюджетной классификации, установленным Министерством финансов Российской Федерации на текущий финансовый год и плановый период;
- соответствующие показатели сводной бюджетной росписи федерального бюджета на текущий финансовый год и плановый период должны быть представлены с одинаковой степенью детализации кодов классификации расходов бюджетов или источников финансирования дефицитов бюджетов.

Федеральное казначейство не позднее трех рабочих дней после получения от Министерства финансов Российской Федерации бюджетных данных доводит их до главных распорядителей средств федерального бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета Казначейскими уведомлениями (рис. 17).



Рис. 17. Порядок доведения бюджетных данных (изменений) до главных распорядителей средств федерального бюджета

В случае если федеральный закон о федеральном бюджете не вступил в силу с начала текущего финансового года, Министерство финансов Российской Федерации ежемесячно представляет в Федеральное казначейство бюджетные данные в разрезе главных распорядителей средств федерального бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.

При получении от Министерства финансов Российской Федерации бюджетных данных, утвержденных федеральным законом о федеральном бюджете, Федеральное казначейство не позднее трех рабочих дней, следующих за днем получения бюджетных данных, осуществляет проверку преемственности временных (до принятия федерального закона о федеральном бюджете) и утвержденных бюджетных данных с учетом фактического исполнения бюджета по временным бюджетным данным в соответствии определенными требованиями (рис. 18).

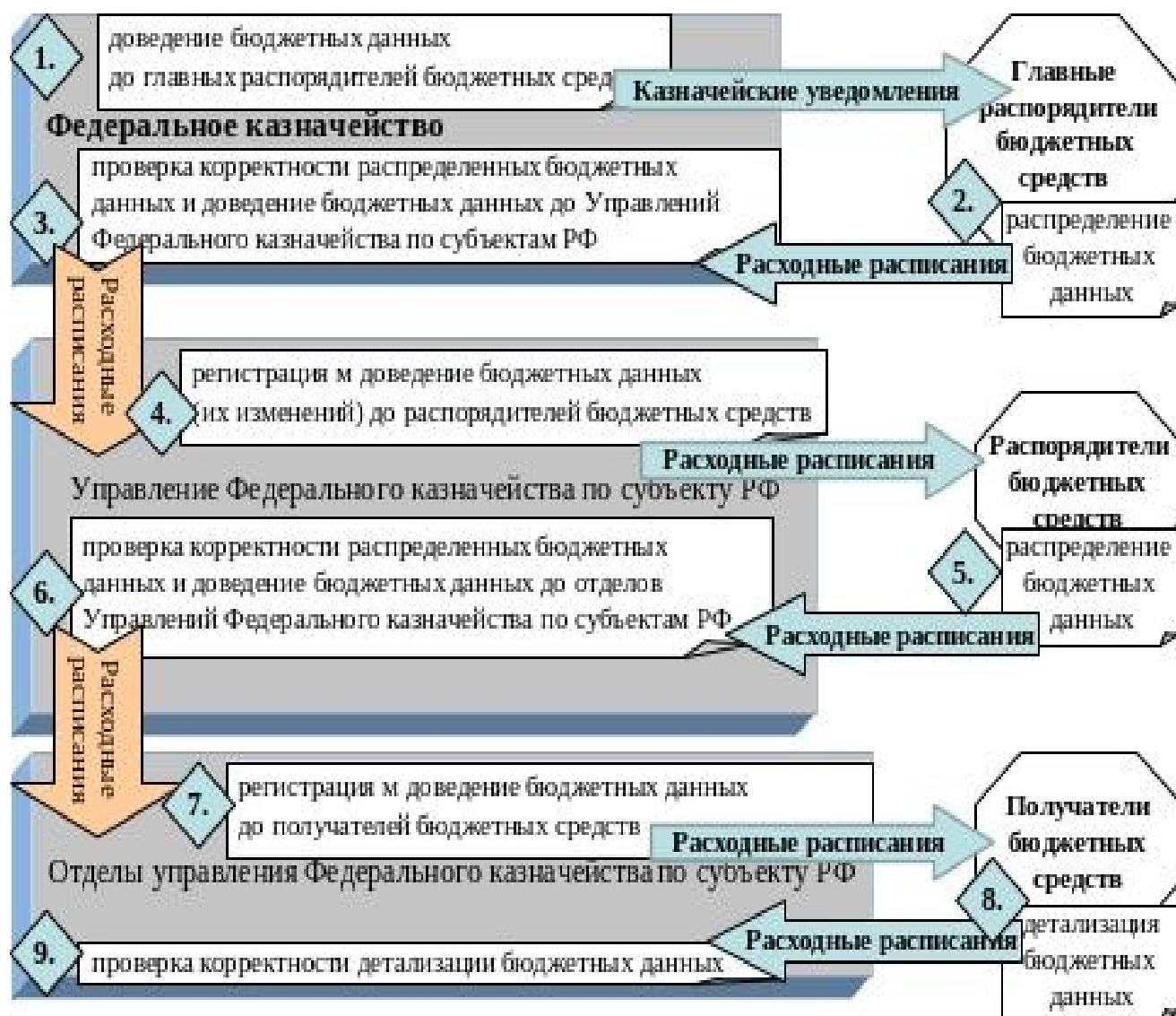


Рис. 18. Порядок доведения бюджетных данных (изменений) до распорядителей (получателей) средств федерального бюджета, до администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета

Главными распорядителями и распорядителями средств федерального бюджета осуществляются распределение между находящимися в их ведении распорядителями и получателями средств федерального бюджета бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и формируются Расходные расписания (Реестры расходных расписаний).

Главные администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета осуществляют распределение между находящимися в их ведении администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета бюджетных ассигнований и формируют Расходные расписания (Реестры расходных расписаний).

Порядком предусмотрена возможность доведения бюджетных данных до получателей средств федерального бюджета укрупнено, предоставив ему самостоятельно детализировать лимиты бюджетных обязательств (рис.18). Кроме расширения самостоятельности получателей средств федерального бюджета, данная норма позволила сделать расходное расписание более гибким документом.

Органы Федерального казначейства не позднее рабочего дня, следующего за днем получения, осуществляют контроль представленных Расходных расписаний (Реестров расходных расписаний) на соответствие установленных требованиям. К основным требованиям относятся следующие:

- наименования и коды участников бюджетного процесса, содержащиеся в Расходных расписаниях (Реестрах расходных расписаний), должны соответствовать реквизитам, указанным в Сводном реестре;
- в Расходных расписаниях (Реестрах расходных расписаний) должны быть указаны номера лицевых счетов, открытые участникам бюджетного процесса в органах Федерального казначейства;
- коды бюджетной классификации должны соответствовать кодам бюджетной классификации, действующим в текущем финансовом году на момент представления Расходного расписания (Реестра расходных расписаний);
- код главного распорядителя средств федерального бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации должен соответствовать коду, установленному законом о бюджете;
- суммы бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, распределенные между находящимися в ведении главных распорядителей распорядителями и получателями средств федерального бюджета не должны превышать сумм бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главным распорядителем средств федерального бюджета;
- суммы бюджетных ассигнований, распределенные между находящимися в ведении главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета не должны превышать сумм бюджетных ассигнований, утвержденных главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета;
- в случае уменьшения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, суммы изменений соответствующих бюджетных данных должны быть меньше или равны суммам нераспределенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по

- соответствующим кодам классификации расходов федерального бюджета, учтенным на соответствующих лицевых счетах;
- в случае уменьшения лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателя средств федерального бюджета, сумма измененного лимита бюджетных обязательств не должна быть меньше, чем сумма поставленных на учет в органах Федерального казначейства бюджетных обязательств получателя средств федерального бюджета;
 - в случае уменьшения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателя средств федерального бюджета, суммы измененных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств не должны быть меньше произведенных кассовых выплат получателя средств федерального бюджета;
 - при детализации лимитов бюджетных обязательств детализированные лимиты бюджетных обязательств должны соответствовать требованиям, установленным Приказом 104н.
 - При соответствии представленных Расходных расписаний или Реестров расходных расписаний установленным требованиям:
 - бюджетные данные, указанные в Расходных расписаниях или Реестрах расходных расписаний, учитываются на лицевых счетах соответствующих участников бюджетного процесса, если они открыты органами Федерального казначейства по месту представления данных Расходных расписаний или Реестров расходных расписаний;
 - представленные Расходные расписания или Реестры расходных расписаний направляются в электронном виде в органы Федерального казначейства по месту открытия лицевых счетов соответствующих участников бюджетного процесса.

На этапе проверки Расходных расписаний или Реестров расходных расписаний осуществляется предварительный казначейский контроль, то есть контроль, проводимый до совершения финансовых операций.

После доведения 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.

До 1 июня 2011 г. сведения о заключении (изменении, исполнении, расторжении) контрактов, заключенных федеральными заказчиками, предоставлялись заказчиками в органы Федерального казначейства. Далее сформированный органами Федерального казначейства реестр госконтрактов по итогам размещения заказов размещался в разделе «Федеральный реестр государственных контрактов» на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу www.zakupki.gov.ru. После 1 июня 2011 г. данные сведения вносятся

заказчиками самостоятельно через «Личный кабинет» на Официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Предусмотрено, что бюджетополучатели после заключения государственного контракта (иного договора) обязаны предоставить в органы Федерального казначейства «Сведения о принятом бюджетном обязательстве» (прил. 14). Бюджетные обязательства учитываются на лицевом счете получателя бюджетных средств или на лицевом счете для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств, открытых в органах Федерального казначейства. Министерством финансов Российской Федерации разработан порядок учета органами Федерального казначейства, при котором обязательства получателей средств федерального бюджета учитываются в органах Федерального казначейства [13]. Планируется, что при осуществлении указанного учета будет проводиться проверка на соответствие бюджетных обязательств получателей бюджетных средств сведениям, содержащимся в реестре государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации.

«Сведения о принятом бюджетном обязательстве» содержат следующую информацию:

1. Наименование бюджетополучателя с указанием номера его лицевого счета.
2. Код классификации расходов бюджетов, по которому принято обязательство бюджетополучателя.
3. Содержание предмета принятого обязательства бюджетополучателя по каждому коду классификации расходов бюджетов.
4. Код валюты, в которой принято обязательство бюджетополучателя.
5. Сумма обязательства бюджетополучателя в валюте государственного контракта, иного договора.
6. Вид средств (средства федерального бюджета, средства от приносящей доход деятельности, средства дополнительного бюджетного финансирования) по каждому коду классификации расходов бюджетов.
7. Сумма обязательства бюджетополучателя по каждому коду классификации расходов бюджетов в валюте государственного контракта, иного договора.
8. Реквизиты государственного контракта, иного договора, заключенного с контрагентом (поставщиком товаров, работ или услуг).

9. Наименование и банковские реквизиты контрагента (поставщика товаров, работ или услуг), с которым заключен государственный контракт, иной договор.

10. График оплаты в разрезе кодов классификации расходов бюджетов и видов средств (с разбивкой по годам для долгосрочных обязательств и с разбивкой по месяцам для текущего финансового года) в валюте государственного контракта, иного договора.

11. Возможность авансового платежа и правила расчета авансового платежа (процент или общая сумма).

Существуют случаи, при которых возможна постановка на учет обязательства и без представления в органы Федерального казначейства бюджетополучателем «Сведений о принятом бюджетном обязательстве». К таким обязательствам относятся обязательства, возникающие у бюджетополучателей в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением или без договора (в случаях, когда заключение договора в письменной форме законодательством Российской Федерации не требуется). Обязательства принимаются на учет на основании документов, представленных для оплаты денежных обязательств, при положительном результате проведенной проверки при санкционировании оплаты денежных обязательств.

Форма представления «Сведений о принятом бюджетном обязательстве» в орган Федерального казначейств возможна как электронная (по системе электронного документооборота), так и на бумажном носителе.

Следует особо отметить, что в Порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденном приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. № 8н, указано, что «информационный обмен между участниками бюджетного процесса и Федеральным казначейством или органами Федерального казначейства осуществляется в электронном виде с применением средств электронной цифровой подписи»; бумажный документооборот возможен только в случае отсутствия технической возможности информационного обмена в электронном виде.

Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства при постановке на учет обязательств бюджетополучателей, включает помимо проверки реквизитов и показателей «Сведений о принятом бюджетном обязательстве» также проверку на непревышение суммы обязательства по соответствующим кодам классификации расходов бюджетов, объемам

доведенных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, не связанных ранее принятыми обязательствами бюджетополучателя, отдельно для текущего финансового года, для первого и для второго года планового периода.

После прохождения процедуры контроля при положительном результате проверки присваивается номер обязательству бюджетополучателя, и данное обязательство учитывается на соответствующем лицевом счете. Номер обязательства уникальный и не подлежит изменению при изменении отдельных реквизитов обязательства или его перерегистрации.

Номер обязательства бюджетополучателя включает (рис. 19):

- код территориального органа Федерального казначейства, в котором открыт соответствующий лицевой счет, по Ведомственному классификатору территориальных органов Федерального казначейства;
- код участника бюджетного процесса по Сводному реестру;
- год постановки на учет;
- порядковый номер обязательства получателя средств федерального бюджета в рамках одного календарного года.

Номера разрядов	Код органа Федерального о казначейства по КОФК		Код по Сводному реестру получателя бюджетных средств					Год постановки на учет бюджетного обязательства				Порядковый номер бюджетного обязательства				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Рис. 19. Структура учетного номера бюджетного обязательства

Каждый территориальный орган Федерального казначейства ведет журнал действующих в текущем финансовом году бюджетных обязательств (рис. 20).

№ п/п	Учетный номер обязательства	Дата принятия на учет обязательства	Реквизиты поставщика	
			наименование	ИНН
1	2	3	4	5
Бюджетные обязательства			Сумма обязательства по	

сумма на текущий финансовый год	сумма на плановый период		приносящей доход деятельности текущего финансового года
	первый год	второй год	
6	7	8	9

Рис. 20. Структура Журнала действующих в текущем финансовом году бюджетных обязательств

В журнале действующих в текущем финансовом году бюджетных обязательств находят свое отражение все действующие (актуальные) обязательства бюджетополучателей, поставленные на учет в данном органе Федерального казначейства на определенную дату, подлежащие исполнению в текущем финансовом году и в плановом периоде.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 сентября 2008 г. № 98н «О порядке учета бюджетных средств получателей федерального бюджета» регламентированы процедуры по внесению изменений в бюджетное обязательство, перерегистрации бюджетного обязательства, учету бюджетных обязательств, переданных на исполнение другому участнику бюджетного процесса, по учету бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета по исполнительным документам.

Согласно установленных положений по учету бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета в органах Федерального казначейства, предусмотрено предоставление следующей информации:

- клиенту предоставляется органом Федерального казначейства по месту его обслуживания Справка об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств (по запросу);
- Министерству финансов Российской Федерации Федеральное казначейство представляет Реестры принятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям средств федерального бюджета или в целом по федеральному бюджету в разрезе кодов классификации расходов бюджетов (по запросу);
- главным распорядителям (распорядителям) средств федерального бюджета орган Федерального казначейства по месту открытия соответствующего лицевого счета главному распорядителю (распорядителю) средств федерального бюджета предоставляет Реестр принятых на учет обязательств по находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета получателям средств федерального бюджета (по запросу);

- управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации представляют в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства Отчеты об исполнении обязательств ежемесячно по состоянию на 1-е число каждого месяца;
- Министерству финансов Российской Федерации Федеральное казначейство направляет сводный Отчет об исполнении обязательств и в дополнение сводные Сведения о принятых на учет переходящих с прошлого года бюджетных обязательствах (по запросу).

В рамках исполнения бюджета по расходам процедура учета обязательств бюджетополучателей позволяет:

- прогнозировать выплаты из федерального бюджета;
- своевременно информировать участников бюджетного процесса (главных распорядителей, распорядителей средств федерального бюджета) о превышении принимаемых бюджетополучателями обязательств, доведенным до них лимитам бюджетных обязательств (сразу после предоставления договора с контрагентом в органы Федерального казначейства, а не в момент оплаты денежного обязательства, возникшего из договора).

На данном этапе взаимодействие органов Федерального казначейства происходит не только с бюджетополучателем, но и с его вышестоящей организацией – главным распорядителем, распорядителем средств федерального бюджета.