Федеральное казначейство Пенсионный фонд Российской Федерации

от 30.12.2013 № 42-7.4-05/5.6-880 от 30.12.2013 № АД-03-26/20620

Территориальные органы
Федерального казначейства

Отделения Пенсионного фонда
Российской Федерации

Федеральное казначейство и Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – ПФР) в целях разъяснения отдельных вопросов, связанных с переводом на кассовое обслуживание исполнения бюджета ПФР территориальными органами Федерального казначейства (далее – ТОФК) с 1 января 2014 года, сообщают.

1. Об учете и распределении поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

1.1. О перечислении ТОФК распределенных поступлений в бюджет ПФР за 31 декабря 2013 года.

В соответствии с пунктом 30 Плана мероприятий («дорожной карты») «Перевод на кассовое обслуживание исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации территориальными органами Федерального казначейства с 1 января 2014 года», направленного совместным письмом Федерального казначейства и ПФР от 8 августа 2013 г. № 42-7.4-05/5.6-476 / КА-03-26/12094 (далее – Дорожная карта), ТОФК осуществляют перечисление распределенных поступлений за 31 декабря 2013 года со счетов, открытых ТОФК в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101) с отличительным признаком «3» в четырнадцатом разряде номера лицевого счета, соответственно на счета, открытые ПФР (отделениям ПФР) в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации» (далее – счет № 40401), **в срок не позднее 13 января 2014 года**.

1.2. О перечислении ТОФК распределенных поступлений в бюджет ПФР 2014 года.

Во исполнение пунктов 15 и 16 Дорожной карты ПФР утверждено распоряжение Правления ПФР от 24 декабря 2013 г. № 614-р «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджетов Пенсионного фонда Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования Пенсионным фондом Российской Федерации и отделениями Пенсионного фонда Российской Федерации» (далее – Распоряжение), содержащее перечень источников поступлений 2014 года в бюджет ПФР, которые подлежат перечислению управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее – УФК) на счета, открытые Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства (далее – МОУ ФК) в подразделении Банка России на балансовом счете № 40401 с отличительными признаками «1» и «2» в четырнадцатом разряде номера лицевого счета.

С 1 января 2014 года перечисление УФК распределенных поступлений 2014 года в бюджет ПФР будет осуществляться следующим образом:

поступления от уплаты сумм страховых взносов на финансирование накопительной части трудовой пенсии, сумм дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, сумм взносов работодателя в пользу застрахованного лица, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 г. № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», а также иных поступлений и расходов, связанных с пенсионными накоплениями, подлежат перечислению УФК на счет **№ 40401810800002001901**, открытый МОУ ФК в подразделении Банка России, по кодам классификации доходов бюджетов согласно подразделу 3 раздела I приложения № 3 к Распоряжению;

поступления от уплаты взносов организаций, использующих труд летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также взносов, уплачиваемые организациями угольной промышленности, на выплату доплат к пенсии, подлежат перечислению УФК на счет **№ 40401810800001002901**, открытый МОУ ФК в подразделении Банка России, по кодам классификации доходов бюджетов согласно подразделу 2 раздела I приложения № 3 к Распоряжению;

поступления от уплаты иных платежей, не поименованных в предыдущих абзацах настоящего подпункта, подлежат перечислению УФК на счет, открытый соответствующему УФК в подразделении Банка России на балансовом счете № 40401 с отличительным признаком «1» в четырнадцатом разряде номера лицевого счета, по кодам классификации доходов бюджетов согласно подразделу 1 раздела I приложения № 3 к Распоряжению.

МОУ ФК осуществляет учет и распределение поступлений в бюджет ПФР в установленном порядке по кодам классификации доходов бюджетов согласно приложению № 1 к Распоряжению.

1.3. Об особенностях заполнения отдельных форм документов администраторами доходов бюджета ПФР.

В соответствии с пунктами 15 и 29 Порядка кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного приказом Федерального казначейства от 23 августа 2013 г. № 12н (далее – Порядок № 12н), установлены особенности заполнения Заявок на возврат (код формы по КФД 0531803) и Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа (код формы по КФД 0531809).

В связи с этим при представлении администраторами доходов бюджета ПФР Заявок на возврат (код формы по КФД 0531803) и Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа (код формы по КФД 0531809) **с 1 января 2014 года** поле «Финансовый орган» не заполняется.

2. О направлении инкассовых поручений участниками бюджетного процесса ПФР.

В соответствии с частью 7 статьи 19 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» участники бюджетного процесса ПФР осуществляют направление инкассовых поручений в банк, в котором открыты счета плательщику страховых взносов – организации или индивидуальному предпринимателю.

Согласно части 5 статьи 8 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 320-ФЗ «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Федеральный закон от 2 декабря 2013 г. № 320-ФЗ) установлено, что счета, открытые участникам бюджетного процесса ПФР в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовом счете № 40401, подлежат закрытию не позднее 1 апреля 2014 года.

В связи с вышеизложенным, порядок направления участниками бюджетного процесса ПФР инкассовых поручений в электронном виде в Банк России **до 1 апреля 2014 года** не меняется.

С 1 апреля 2014 года направление инкассовых поручений участников бюджетного процесса ПФР в электронном виде в Банк России будет осуществляться через ТОФК.

3. О перечислении денежных средств со счетов, открытых участникам бюджетного процесса ПФР в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовых счетах № 40401 и № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» (далее – счет № 40302).

3.1. О перечислении остатков денежных средств со счетов, открытых участникам бюджетного процесса ПФР в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовом счете № 40401.

Согласно части 4 статьи 8 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 320-ФЗ и во исполнение пункта 21 Дорожной карты **9 января 2014 года не позднее 10 часов 00 минут по местному времени** участникам бюджетного процесса ПФР необходимо обеспечить перечисление остатков денежных средств со счетов, открытых им в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовом счете № 40401, на соответствующий счет, открытый ТОФК в подразделении Банка России на балансовом счете № 40401, по реквизитам, представленным ТОФК. В платежном поручении на перечисление остатка денежных средств указание кодов бюджетной классификации Российской Федерации не требуется.

3.2. О перечислении распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года со счетов, открытых ПФР (отделениям ПФР) в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40401.

После зачисления распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года на счета, открытые ПФР (отделениям ПФР) в подразделениях

Банка России на балансовом счете № 40401, соответствующие подразделения Банка России на основании распоряжений ПФР (отделений ПФР) в виде заявления или договора в соответствии с письмом Банка России от 28 августа 2013 г. № 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» осуществляют перевод денежных средств (распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года) платежным поручением на соответствующие счета, открытые ТОФК в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40401. Платежное поручение подразделения Банка России на перевод распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года также может содержать иные поступления 2014 финансового года, зачисленные тем же операционным днем на счет, открытый ПФР (отделению ПФР) в подразделении Банка России на балансовом счете № 40401 (далее – платежное поручение на общую сумму).

В день совершения подразделениями Банка России перевода денежных средств (распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года), в том числе платежным поручением на общую сумму, на соответствующие счета, открытые ТОФК в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40401, ПФР (отделения ПФР) информируют в письменном виде соответствующий ТОФК о сумме распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года и реквизитах платежного поручения, на основании которого осуществлен перевод денежных средств подразделением Банка России.

3.3. О перечислении остатков денежных средств со счетов, открытых участникам бюджетного процесса ПФР в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовом счете № 40302.

Во исполнение пункта 22 Дорожной карты **9 января 2014 года не позднее 10 часов 00 минут по местному времени** участникам бюджетного процесса ПФР необходимо обеспечить перечисление остатков денежных средств со счетов, открытых им в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовом счете № 40302, на соответствующие счета, открытые ТОФК в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40302, по реквизитам, представленным ТОФК. Платежное поручение на перечисление остатка денежных средств оформляется участником бюджетного процесса ПФР с учетом требований,

установленных совместным Положением Банка России и Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2006 г. № 298-П/173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)». При этом указание кодов бюджетной классификации Российской Федерации не требуется.

После чего **(9 января 2014 года)** участники бюджетного процесса ПФР в рамках выполнения пункта 23 Дорожной карты осуществляют в установленном порядке закрытие счетов, открытых им в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовом счете № 40302.

4. Об осуществлении кассовых выплат.

4.1. Об осуществлении кассовых выплат участниками бюджетного процесса ПФР.

После зачисления остатков денежных средств на счета, открытые ТОФК в подразделениях Банка России на балансовых счетах № 40401 и № 40302 (в рамках выполнения мероприятий, предусмотренных пунктами 21 и 22 Дорожной карты), и получения промежуточной выписки банка 9 января 2014 года ТОФК информирует в письменном виде участников бюджетного процесса ПФР о сумме зачисленных денежных средств.

После получения информации от ТОФК о сумме зачисленных денежных средств при необходимости осуществления срочных кассовых выплат участники бюджетного процесса ПФР представляют в ТОФК платежные (расчетные) документы в соответствии с Порядком № 12н.

Начиная с 1 января 2014 года осуществление кассовых выплат участниками бюджетного процесса ПФР со счетов, открытых им в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовом счете № 40401, **не допускается,** за исключением операций, поименованных в пункте 3.1 настоящего письма.

4.2. Об особенностях заполнения расчетных документов участниками бюджетного процесса ПФР.

В соответствии с пунктом 20 Порядка 12н при перечислении средств бюджета ПФР со счета, открытого ТОФК в подразделении Банка России на балансовом счете № 40401, в связи с выполнением публичных нормативных обязательств (выплата пенсий и социальных пособий), клиент представляет в ТОФК вместе с платежным поручением Расшифровку к расчетному документу (код формы по КФД 0531806). Расшифровка к расчетному документу (код формы по КФД 0531806)

должна содержать детализацию кассовых выплат клиента по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Учитывая технологические особенности прикладного программного обеспечения Федерального казначейства, а также в связи с тем, что в соответствии с Положением Банка России от 19 июня 2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» в реквизите «Назначение платежа» платежного поручения установлено максимальное количество символов – 210, детализация кассовой выплаты клиента по кодам бюджетной классификации Российской Федерации должна содержаться **только** в Расшифровке к расчетному документу (код формы по КФД 0531806), представляемой клиентом в электронном виде в ТОФК посредством прикладного программного обеспечения «Система удаленного финансового документооборота».

При этом код бюджетной классификации Российской Федерации, по которому осуществляется кассовая выплата, в реквизите «Назначение платежа» платежного поручения клиентом **не указывается**.

В случае если кассовая выплата осуществляется по одному коду бюджетной классификации Российской Федерации, он указывается в реквизите «Назначение платежа» платежного поручения в скобках перед текстовым указанием назначения платежа. В этом случае Расшифровка к расчетному документу (код формы по КФД 0531806) клиентом в ТОФК не представляется.

5. Об особенностях отражения в бюджетном учете ТОФК операций по переводу на кассовое обслуживание исполнения бюджета ПФР ТОФК и операций по зачислению распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года.

Платежные поручения на зачисление остатков денежных средств со счетов, открытых участникам бюджетного процесса ПФР в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовых счетах № 40401 и № 40302, на соответствующие счета, открытые ТОФК в подразделениях Банка России на балансовых счетах № 40401 и № 40302, не оформляются бухгалтерскими записями. При этом к указанным платежным поручениям формируются Справки (код формы по ОКУД 0504833), на основании которых в бюджетном учете ТОФК межотчетным периодом отражаются остатки денежных средств по счетам № 40401 и № 40302 на начало 2014 года с применением бухгалтерской записи:

Дт. 100 01 05 01 01 06 0000.X[1].20312.000

Кт. 100 00 00 00 00 00 0000.X.40230.000.

Платежное поручение на зачисление распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года или платежное поручение на общую сумму со счетов, открытых ПФР (отделениям ПФР) в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40401, на соответствующие счета, открытые ТОФК в подразделениях Банка России на балансовых счетах № 40401, не оформляются бухгалтерскими записями.

При этом к платежным поручениям на зачисление распределяемых поступлений за 31 декабря 2013 года на основании информации, представляемой ПФР (отделениями ПФР), формируются Справки (код формы по ОКУД 0504833), на основании которых в бюджетном учете ТОФК подлежат отражению межотчетным периодом распределенные поступления за 31 декабря 2013 года с применением бухгалтерской записи:

Дт. 100 01 05 01 01 06 0000.1.20312.000

Кт. 100 00 00 00 00 00 0000.1.40230.000.

К платежным поручениям на общую сумму на основании информации, представляемой ПФР (отделениями ПФР), формируются Справки (код формы по ОКУД 0504833), на основании которых в бюджетном учете ТОФК подлежат отражению:

межотчетным периодом распределенные ТОФК поступления за 31 декабря 2013 года с применением бухгалтерской записи:

Дт. 100 01 05 01 01 06 0000.1.20312.000

Кт. 100 00 00 00 00 00 0000.1.40230.000;

текущим операционным днем иные поступления 2014 финансового года с применением бухгалтерской записи:

Дт. 100 01 05 01 01 06 0000.1.20312.510

Кт. 392 1 17 01060 06 6000.1.30712.180.

6. Об особенностях отражения в бюджетном учете ПФР (отделений ПФР) операций по переводу на кассовое обслуживание исполнения бюджета ПФР ТОФК.

6.1. Об отражении в бюджетном учете участников бюджетного процесса ПФР операций по перечислению и зачислению остатков денежных средств 9 января 2014 года.

Платежные поручения на перечисление и зачисление остатков денежных средств со счетов, открытых участникам бюджетного процесса

[1] Здесь и далее по тексту: X – соответствующий код вида деятельности.

ПФР в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовых счетах № 40401 и № 40302, на соответствующие счета, открытые ТОФК в подразделениях Банка России на балансовых счетах № 40401 и № 40302, не оформляются бухгалтерскими записями.

В бюджетном учете участников бюджетного процесса ПФР перенос учетных данных по остаткам денежных средств на счетах № 40401 и № 40302 на начало 2014 года необходимо осуществить межотчетным периодом с применением бухгалтерских записей:

по счету № 40401:

методом «красное сторно»:

Дт. ууу уу уу уу уу уу уууу.1.20221.ууу[2]

Кт. 392 00 00 00 00 00 0000.1.40230.000,

дополнительной бухгалтерской записью:

Дт. ууу уу уу уу уу уу уууу.1.20211.ууу

Кт. 392 00 00 00 00 00 0000.1.40230.000;

по счету № 40302:

методом «красное сторно»:

Дт. 392 00 00 00 00 00 0000.3.20121.000

Кт. 392 00 00 00 00 00 0000.3.30401.000,

дополнительной бухгалтерской записью:

Дт. 392 00 00 00 00 00 0000.3.20111.000

Кт. 392 00 00 00 00 00 0000.3.30401.000.

6.2. Об отражении в бюджетном учете ПФР (отделений ПФР) операций по перечислению и зачислению распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года.

Платежное поручение на зачисление распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года на счет, открытый ПФР (отделению ПФР) в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40401, отражается в бюджетном учете ПФР (отделения ПФР) с применением бухгалтерских записей:

отражение сумм поступлений в бюджет ПФР:

Дт. ууу уу уу уу уу уу уу уу.1.20222.ууу

Кт. zzz z zz zzzzz zz zzzz.1.40210.zzz[3];

зачисление средств в пути на счет бюджета ПФР:

Дт. ууу уу уу уу уу уу уу уу.1.20221.ууу

Кт. ууу уу уу уу уу уу уу уу.1.20222.ууу.

---

[2] Здесь и далее по тексту: ууу уу уу уу уу уу уууу ууу – соответствующий код классификации источников финансирования дефицита бюджетов.

[3] zzz z zz zzzzz zz zzzz.zzz – соответствующий код классификации доходов бюджетов.

Платежные поручения на перечисление распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года со счетов, открытых ПФР (отделению ПФР) в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40401, на соответствующие счета, открытые ТОФК в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40401, не оформляются бухгалтерскими записями. При этом в бюджетном учете ПФР (отделения ПФР) днем перечисления указанных средств осуществляется перенос соответствующих учетных данных с применением бухгалтерских записей:

методом «красное сторно»:

Дт. ууу уу уу уу уу уу уу уу.1.20221.ууу

Кт. ууу уу уу уу уу уу уу уу.1.20222.ууу,

дополнительной бухгалтерской записью:

Дт. ууу уу уу уу уу уу уу уу.1.20211.ууу

Кт. ууу уу уу уу уу уу уу уу.1.20222.ууу.

7. О заключенных Соглашениях об осуществлении УФК отдельных функций по исполнению бюджета ПФР при кассовом обслуживании ими исполнения бюджета ПФР (далее – Соглашение).

Совместным письмом Федерального казначейства и ПФР от 20 ноября 2013 г. № 42-7.4-05/5.6-722 / АД-03-26/18484 были доведены формы Соглашения для их подписания **без внесения изменений** УФК и отделениями ПФР.

ПФР в отделения ПФР было направлено постановление Правления ПФР от 22 ноября 2013 г. № 382п «О заключении соглашений отделениями ПФР с территориальными органами Федерального казначейства».

Федеральным казначейством был проведен мониторинг подписанных Соглашений, в результате чего были выявлены отклонения от доведенных форм Соглашений.

В связи с этим Федеральное казначейство и ПФР поручает **в срок до 31 декабря 2013 года** УФК и отделениям ПФР (в случае если подписанное Соглашение не соответствует нижеприведенным требованиям) обеспечить приведение в соответствие подписанных Соглашений с учетом следующих положений:

второй стороной, заключающей Соглашение, является **орган управления Пенсионного фонда Российской Федерации**;

от лица органа управления ПФР выступает руководитель отделения ПФР, действующий на основании положения об отделении ПФР по субъекту Российской Федерации и постановления Правления ПФР от 22 ноября 2013 г. № 382п.

Например:

«…и орган управления Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – орган управления Фонда) в лице

Управляющего Отделением Пенсионного фонда Российской Федерации (государственным учреждением) по Волгоградской области Сального Владимира Ивановича

(фамилия, имя, отчество руководителя отделения Фонда по субъекту Российской Федерации)

действующего на основании Положения об Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации (государственного учреждения) по Волгоградской области, утвержденного постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 17.12.2007 № 336п, и постановления Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 22.11.2013 № 382п «О заключении соглашений отделениями ПФР с территориальными органами Федерального казначейства», именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили настоящее Соглашение о нижеследующем.».

Руководитель Федерального казначейства	Председатель Правления Пенсионного фонда Российской Федерации
_____ Р.Е. Артюхин	_____ А.В. Дроздов

Д.А. Ковалев
(495) 214-72-16

(03) Л.И. Бурыкина
(495) 982-07-31