Федеральное казначейство

от 27.12.2013 №42-7.4-05/5.6-877

Фонд социального страхования
Российской Федерации

от 27.12.2013 № 15-03-10/04-4203Л

Территориальные органы
Федерального казначейства

Региональные отделения Фонда
социального страхования
Российской Федерации

Федеральное казначейство и Фонд социального страхования Российской Федерации (далее – ФСС РФ) в целях разъяснения отдельных вопросов, связанных с переводом на кассовое обслуживание исполнения бюджета ФСС РФ 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 распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года.

В соответствии с пунктом 24 Плана мероприятий («дорожной карты») «Перевод на кассовое обслуживание исполнения бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации территориальными органами Федерального казначейства с 1 января 2014 года», направленного совместным письмом Федерального казначейства и ФСС РФ от 23 августа 2013 г. № 42-7.4-05/5.6-514 / 15-03-10/04-2531П (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 ФСС РФ (региональным отделениям ФСС РФ) в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации» (далее – счет № 40402), **в срок не позднее 13 января 2014 года**.

1.2. Об особенностях заполнения отдельных форм документов администраторами доходов бюджета ФСС РФ.

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 ФСС РФ 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 ФСС РФ.

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 ФСС РФ осуществляют направление инкассовых поручений в банк, в котором открыты счета плательщику страховых взносов – организации или индивидуальному предпринимателю.

Согласно части 10 статьи 7 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 322-ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Федеральный закон от 2 декабря 2013 г. № 322-ФЗ) установлено, что счета, открытые участникам бюджетного процесса ФСС РФ в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовом счете № 40402, подлежат закрытию не позднее 1 апреля 2014 года.

В связи с вышеизложенным, порядок направления участниками бюджетного процесса ФСС РФ 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 ФСС РФ в электронном виде в Банк России будет осуществляться через ТОФК.

3. О перечислении денежных средств со счетов, открытых участникам бюджетного процесса ФСС РФ в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовых счетах № 40402 и № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» (далее – счет № 40302).

3.1. О перечислении остатков денежных средств со счетов, открытых участникам бюджетного процесса ФСС РФ в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовом счете № 40402.

Согласно части 9 статьи 7 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. и во исполнение пункта 15 Дорожной карты **9 января 2014 года не позднее 10 часов 00 минут по местному времени** участникам бюджетного процесса ФСС РФ необходимо обеспечить перечисление остатков денежных средств со счетов, открытых им в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовом счете № 40402, на соответствующие счета, открытые ТОФК в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40402, 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 ФСС РФ (региональным отделениям ФСС РФ) в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40402.

После зачисления распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года на счета, открытые ФСС РФ (региональным отделениям ФСС РФ) в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40402, соответствующие подразделения Банка России на основании распоряжений ФСС РФ (региональных отделений ФСС РФ) в виде заявления или договора в соответствии с письмом Банка России от 28 августа 2013 года № 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 № 40402. 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 ФСС РФ (региональному отделению ФСС РФ) в подразделении Банка России на балансовом счете № 40402 (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 № 40402, ФСС РФ (региональные отделения ФСС РФ) 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 ФСС РФ в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовом счете № 40302.

Во исполнение пункта 16 Дорожной карты **9 января 2014 года не позднее 10 часов 00 минут по местному времени** участникам бюджетного процесса ФСС РФ 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. В платежном поручении на перечисление остатка денежных средств указание кодов бюджетной классификации Российской Федерации не требуется. При этом в реквизите «Получатель» платежного поручения указывается номер лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (05), открытого участнику бюджетного процесса ФСС РФ в ТОФК.

После чего **(9 января 2014 года)** участники бюджетного процесса ФСС РФ в рамках выполнения пункта 17 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.

После зачисления остатков денежных средств на счета, открытые ТОФК в подразделениях Банка России на балансовых счетах № 40402 и № 40302 (в рамках выполнения мероприятий, предусмотренных пунктами 15 и 16 Дорожной карты), и получения промежуточной выписки банка 9 января 2014 года ТОФК информирует в письменном виде участников бюджетного процесса ФСС РФ о сумме зачисленных денежных средств.

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

Начиная с 1 января 2014 года осуществление кассовых выплат участниками бюджетного процесса ФСС РФ со счетов, открытых им в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовом счете № 40402, **не допускается,** за исключением операций, поименованных в пункте 3.1 настоящего письма.

5. Об особенностях отражения в бюджетном учете ТОФК операций по переводу на кассовое обслуживание исполнения бюджета ФСС РФ 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 ФСС РФ в подразделениях Банка России или в кредитных организациях на балансовых счетах № 40402 и № 40302, на соответствующие счета, открытые ТОФК в подразделениях Банка России на балансовых счетах № 40402 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 № 40402 и № 40302 на начало 2014 года с применением бухгалтерской записи:

Дт. 100 01 05 02 01 07 0002.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 ФСС РФ (региональным отделениям ФСС РФ)

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

в подразделениях Банка России на балансовых счетах № 40402, на соответствующие счета, открытые ТОФК в подразделениях Банка России на балансовых счетах № 40402, не оформляются бухгалтерскими записями.

При этом к платежному поручению на зачисление распределенных ТОФК поступлений за 31 декабря 2013 года на основании информации, представляемой ФСС РФ (региональными отделениями ФСС РФ), 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 02 01 07 0002.1.20312.000

Кт. 100 00 00 00 00 00 0000.1.40230.000.

К платежному поручению на общую сумму на основании информации, представляемой ФСС РФ (региональными отделениями ФСС РФ), 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 02 01 07 0002.1.20312.000

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 02 01 07 0002.1.20312.510

Кт. 393 1 17 01070 07 6000.1.30712.180.

6. О заключенных Соглашениях об осуществлении управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее – УФК) отдельных функций по исполнению бюджета ФСС РФ при кассовом обслуживании ими исполнения бюджета ФСС РФ (далее – Соглашение).

Совместным письмом Федерального казначейства и ФСС РФ от 25 октября 2013 г. № 42-7.4-05/5.6-661 / 15-03-10/04-3342П были доведены формы Соглашения для их подписания **без внесения изменений** УФК и региональными отделениями ФСС РФ.

ФСС РФ в региональные отделения ФСС РФ был направлен приказ ФСС РФ от 31 октября 2013 г. № 439 «О делегировании полномочий».

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

В связи с этим Федеральное казначейство и ФСС РФ поручает **в срок до 31 декабря 2013 года** УФК и региональным отделениям ФСС РФ (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 Фонда социального страхования Российской Федерации**;

от лица органа управления ФСС РФ выступает руководитель регионального отделения ФСС РФ, действующий на основании положения о региональном отделении ФСС РФ и приказа ФСС РФ от 31 октября 2013 г. № 439;

Например:

«…и орган управления Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – орган управления Фонда) в лице

Управляющего Государственным учреждением – Брянским региональным отделением Фонда социального страхования Российской Федерации Старченко Тамары Александровны

(фамилия, имя, отчество руководителя органа управления Фондом или регионального отделения Фонда)

действующего на основании Положения о Государственном учреждении – Брянском региональном отделении Фонда социального страхования Российской Федерации, утвержденном приказом Фонда социального страхования Российской Федерации от 22.05.2002 № 90, и приказа ФСС РФ от 31 октября 2013 г. № 439 «О делегировании полномочий», именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили настоящее Соглашение о нижеследующем.».

Руководитель Федерального казначейства	Председатель Фонда социального страхования Российской Федерации
_____ Р.Е. Артюхин	_____ А.С. Кигим

Д.А. Ковалев
(495) 214-72-16