Министерство финансов
Российской Федерации
от 18.07.2014 № 02-08-08/35934

Федеральное казначейство
от 18.07.2014 № 42-5.6-08/10

Территориальные органы
Федерального казначейства

Пенсионный фонд
Российской Федерации

В целях обеспечения своевременного исполнения территориальными органами Федерального казначейства (далее – ТОФК) документов администраторов доходов бюджета – Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – ПФР) и отделений ПФР для осуществления операций по возврату (зачету, уточнению) сумм страховых взносов (а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата, сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы), предназначенных на выплату накопительной и страховой части трудовой пенсии, Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство сообщают следующее.

До внесения изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2013 г. № 125н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», а также в приказ Федерального казначейства от 23 августа 2013 г. № 12н «О Порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации по исполнению соответствующих бюджетов» ТОФК, ПФР и отделениям ПФР при осуществлении операций по возврату (зачету, уточнению) сумм страховых взносов (а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата, сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы), предназначенных на выплату накопительной и страховой части трудовой пенсии (далее – страховые

взносы), администрируемых соответственно ПФР и отделениями ПФР (далее – АДБ ПФР) и подлежащих перечислению ТОФК на счета, открытые на балансовом счете № 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации» (далее – счет № 40401), необходимо руководствоваться следующими положениями.

В случае недостаточности в текущем операционном дне поступлений, подлежащих перечислению на счет № 40401 Межрегионального операционного управления Федерального казначейства (далее – МОУ ФК) для учета накопительной части трудовой пенсии для осуществления операций по возврату (зачету, уточнению) сумм страховых взносов, ТОФК **не позднее 16 часов 00 минут местного времени текущего дня** направляет в МОУ ФК по системе электронного документооборота Заявку на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) (далее – Заявка), по форме согласно приложению к настоящему письму в формате *.xls.

При этом, в случае недостаточности в текущем операционном дне поступлений, подлежащих перечислению на счет № 40401 ТОФК для учета страховой части трудовой пенсии, для осуществления операций по возврату (зачету, уточнению) сумм страховых взносов, ТОФК оформляет две Заявки:

на счет № 40401 МОУ ФК для учета страховой части трудовой пенсии (далее – счет № 40401 (01));

на счет № 40401 МОУ ФК для учета накопительной части трудовой пенсии (далее – счет № 40401 (02)).

МОУ ФК при поступлении Заявки от ТОФК не позднее рабочего дня, следующего за днем ее получения, осуществляет перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) сумм страховых взносов, на счет ТОФК, открытый на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101 ТОФК).

Платежное поручение на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) сумм страховых взносов, на счет № 40101 ТОФК, оформляется МОУ ФК с учетом следующих особенностей:

в реквизитах «ИНН» и «КПП» получателя указываются соответственно ИНН и КПП соответствующего АДБ ПФР;

в реквизите «Получатель» – сокращенное наименование соответствующего ТОФК и в скобках – сокращенное наименование АДБ ПФР;

в реквизите «104» – КБК 392 2 08 06000 06 0000 180[1];

в реквизите «105» – код ОКТМО муниципального образования, на территории которого находится ТОФК, которому перечисляются средства;

в реквизите «Назначение платежа» – текст следующего содержания: «Средства для исполнения Заявки № <номер Заявки> от <«__» _____ 2014 г.>».

При этом если ТОФК в один день направляет в МОУ ФК две Заявки, то до установления отдельных кодов классификации доходов бюджета для проведения операций подкрепления со счетов № 40401 (01), 40401 (02) перечисление денежных средств на счет № 40101 ТОФК осуществляется МОУ ФК в разные дни.

До установления отдельных кодов классификации доходов бюджета для проведения операций подкрепления со счетов № 40401 (01), 40401 (02) в случае поступления с указанных счетов средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) сумм страховых взносов, ТОФК не осуществляет в текущем дне привлечение средств со счета № 40401 ТОФК.

В целях своевременного исполнения документов по осуществлению операций возврата (зачета, уточнения) сумм страховых взносов, представленных АДБ ПФР, ТОФК необходимо **не позднее 18 июля 2014 года** приступить к исполнению указанных документов согласно положениям настоящего письма.

Приложение: Заявка на 1 л. в 1 экз.

Первый заместитель Министра финансов Российской Федерации

_____ Т.Г. Нестеренко

Руководитель Федерального казначейства

_____ Р.Е. Артюхин

Н.Л. Петрова
(495) 214-71-99

Д.А. Ковалев
(495) 214-72-16

[1] После установления отдельных кодов классификации доходов бюджета для проведения операций подкрепления со счетов № 40401 (01), 40401(02) МОУ ФК в реквизите «104» указывается КБК, прикрепленный к соответствующему счету № 40401 МОУ ФК с которого производится перечисление средств.

Приложение
к совместному письму Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства
от "18" мая 2014 г. №02-08-08/35934 /42-5.6-08/1

ЗАЯВКА № [ ]

на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) сумм поступлений, администрируемых АДБ ПФР, зачисленных на счет № 40401 Межрегионального операционного УФК

			Коды
	от «___» _____ 20__	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства, направившего Заявку			
Наименование банка		БИК	
		Номер счета	
Наименование органа Федерального казначейства, исполняющего Заявку	Межрегиональное операционное УФК		
		Номер счета № 40401	
Единица измерения: руб		по ОКЕИ	383

Код по БК	Сумма, всего	В том числе для осуществления зачета (уточнения)
1	2	3
ВСЕГО:		

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

«___» _____ 20__ г.

Номер страницы _____
Всего страниц _____