

# Переход на кассовое обслуживание бюджетов государственных внебюджетных фондов в органы Федерального казначейства

Тема 12

# Вопросы

1. Особенности бюджетов ГВФ
2. Характеристика порядка исполнения бюджетов ГВФ до перехода на КОИБ казначейскими органами
3. Особенности кассового обслуживания исполнения бюджетов территориальных фондов ОМС
4. Переход на кассовое обслуживание исполнения бюджетов ПФР и ФСС

# Создание ГВФ

- \* Было связано с требованием конвенций МОТ об обособленном управлении средствами социального страхования от государственных средств, до 1990 г. – средства социального страхования отражались в бюджете государственного социального страхования, который входил в состав Госбюджета СССР наряду с союзным бюджетом и бюджетами союзных республик, средства социального страхования находились на обособленных счетах в Госбанке СССР частично ими управляли профсоюзы, частично – органы социального обеспечения
- \* Фактически ГВФ – организационно-правовые формы фондов социального страхования в Российской Федерации

# В международной статистике ГМФ

- \* российские ГВФ отражаются как фонды социальной защиты

<http://www.roskazna.ru/otchetnost-po-statistike-gosudarstvennykh-finansov-rf/>


922 - RUSSIA (09.2013)											
IFS REPORT FORM FOR GOVERNMENT FINANCE STATISTICS											
(in billions of rubles)											
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ											
ОТЧЕТ ОБ ИСТОЧНИКАХ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ									Горизонтальные проверки		
		Центральное правительство				Региональные органы управления	Местные органы управления	Столбец консолидации	Сектор гос. управления б/	Центральное правительство (5)	Сектор гос. управления (9)
		Бюджетные единицы и внебюджетные единицы	Фонды социального обеспечения	Столбец консолидации	Центральное пр-во а/						
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	=(1)+(2)+(3)+(4)	=(5)+(6)+(7)+(8)
Метод учета:		С	С	С	С	С	С	С	С		
<b>1</b>	<b>Поступления денежных средств в результате операционной деятельности</b>	1 180,1	743,6	-350,2	1 573,5	424,3	261,5	-337,1	1 922,2	0,0	0,0
11	Налоги	902,1	-1,2		900,9	265,1	61,3		1 227,3	0,0	0,0
12	Отчисления на социальные нужды		379,9		379,9			-27,4	352,5	0,0	0,0
13	Гранты	0,1	364,8	-350,2	14,7	120,8	176,2	-311,7	0,0	0,0	0,0
14	Другие доходы	277,9	0,1		278,0	38,4	24,0	2,0	342,4	0,0	0,0
<b>2</b>	<b>Выплаты денежных средств в результате операционной деятельности</b>	863,9	741,1	-350,2	1 254,8	525,4	229,2	-337,1	1 672,3	0,0	0,0
21	Оплата труда работников	183,2	5,5		188,7	30,5	33,6		252,8	0,0	0,0
22	Покупка товаров и услуг	85,6	6,1		91,7	60,3	43,1		195,1	0,0	0,0

- \* В большинстве стран мира формирование и использование средств фондов социального страхования регламентируется законодательством о социальном страховании, а не бюджетным законодательством
- \* В составе расходов федерального бюджета ФРГ есть расходы на социальное страхование – но это отражение тех сумм, которые обеспечивают сбалансирование системы социального страхования в разрезе отдельных видов в этой стране
- \* В США взносы на социальное страхование (обеспечение) поступают в федеральный бюджет, а потом передаются в трастовое управление соответствующим фондам, поэтому поступления и выплаты отражаются в составе доходов и расходов федерального бюджета



- \* Тем не менее в рамках разработки целевых программ социальное страхование включается в общие социальные программы правительства наряду с расходами бюджетов на социальные цели
- \* Отчеты о доходах и расходах фондов социального страхования (социальной защиты) входят в общую систему отчетности о секторе государственного управления (GFS (Government Finance Statistics and ESA 95 (European System of Accounts - General Government Sector (GGS)))





В большинстве стран на средства социального страхования не распространяются нормы бюджетного законодательства, и уж тем более не используется термин «бюджет государственного внебюджетного фонда», вместе с тем доходы и расходы социального страхования отражаются в общей системе учета и отчетности сектора государственного и муниципального управления, а международные эксперты считают, что на них должны распространяться технология единого казначейского счета даже в том случае, если социальным страхованием управляют негосударственные институты

# Бюджеты ГВФ

Бюджеты ГВФ РФ	Бюджеты ТГВФ
бюджет ПФР бюджет ФСС РФ бюджет ФОМС	бюджет ТФОМС



## Доходы и расходы ПФР можно условно разделить на три части

Доходы и расходы, связанные с формированием  
распределительной составляющей системы обязательного  
пенсионного страхования



Доходы и расходы,  
связанные с  
формированием  
накопительной  
составляющей системы  
обязательного  
пенсионного  
страхования

доходы и расходы,  
связанные  
обеспечением  
обязательств в  
области социальной  
помощи, выходящие  
за рамки  
обязательного  
пенсионного  
страхования, в т.ч. по  
государственному  
пенсионному  
обеспечению

# Доходы и расходы ФСС можно разделить условно на 4 части

## Доходы и расходы ФСС



# Доходы и расходы ФОМС и ТФОМС условно можно разделить на две части

**Доходы  
и  
расходы**

Связанные  
с ОМС

**Доходы  
и  
расходы**

Не  
связанные  
с ОМС (их  
состав  
ежегодно  
менялся в  
2000-2012 гг.)

# Основные особенности бюджетов ГВФ

- \* Конкретные расходы имеют конкретные доходы (противоречие с принципом совокупного покрытия расходов)
- \* Большая доля в составе доходов трансфертов из других бюджетов, зависимость исполнения расходных обязательств от своевременности поступления сумм трансфертов
- \* Заимствования не могут быть источником финансирования дефицита бюджета
- \* Значительная часть расходов бюджетов ПФР и ФСС связана с исполнением ПНО
- \* Значительная часть расходов бюджетов связана с перечислением негосударственным институтам (СМО, НПФ, УК, работодателям-страхователям, центрам доставки пенсий и т.д.)
- \* При исполнении бюджета ФСС используется зачетная схема – кассовые расходы совсем не совпадают с доходами и расходами, отражаемыми методом начисления
- \* Особенности исполнения бюджетов отражаются в законе о бюджете, как правило, связаны с использованием целевых трансфертов по обязательствам, выходящим за рамки обязательного социального страхования
- \* В составе расходов есть условно утверждаемые БА (федеральные льготники раз в год выбирают: ежемесячная денежная выплата или пакет социальных услуг)

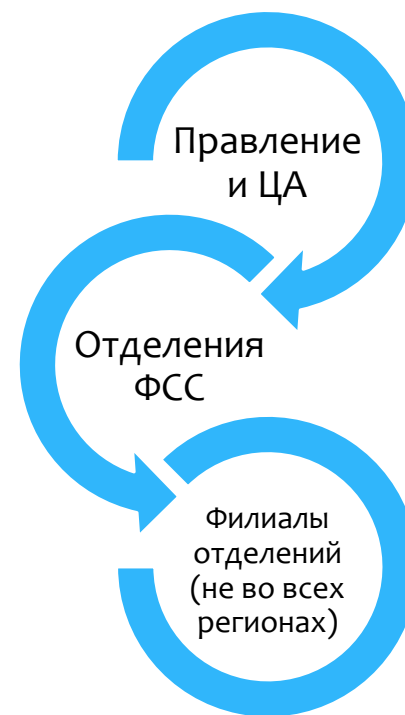
# Особенности состава участников исполнения бюджетов ГВФ

- \* Полномочия финансового органа и ГРБС – в одном лице
- \* Единственный ГРБС
- \* У ФОМС и большинства ТФОМС – ГРБС и единственный получатель бюджетных средств совпадают в одном лице

# Структура органов управления ГВФ

ПФР

ФСС



# ТФОМС

\* Часть фондов имеют филиалы, часть нет

# До полного перехода на казначейское обслуживание

В целом используются отдельные процедуры исполнения бюджетов, прописанные БК:

- \* При исполнении бюджетов по доходам – с 2009 г. порядок такой же как и для других бюджетов, открыты лицевые счета 04
- \* Утверждается сводная бюджетная роспись (но у ТФОМС она включает и показатели доходов), лимиты бюджетных обязательств, принятие бюджетных обязательств соответствует закону 94-ФЗ, представление информации в ФК для ведения реестра

НО:

Фактически нет кассового планирования

Нет санкционирования денежных обязательств

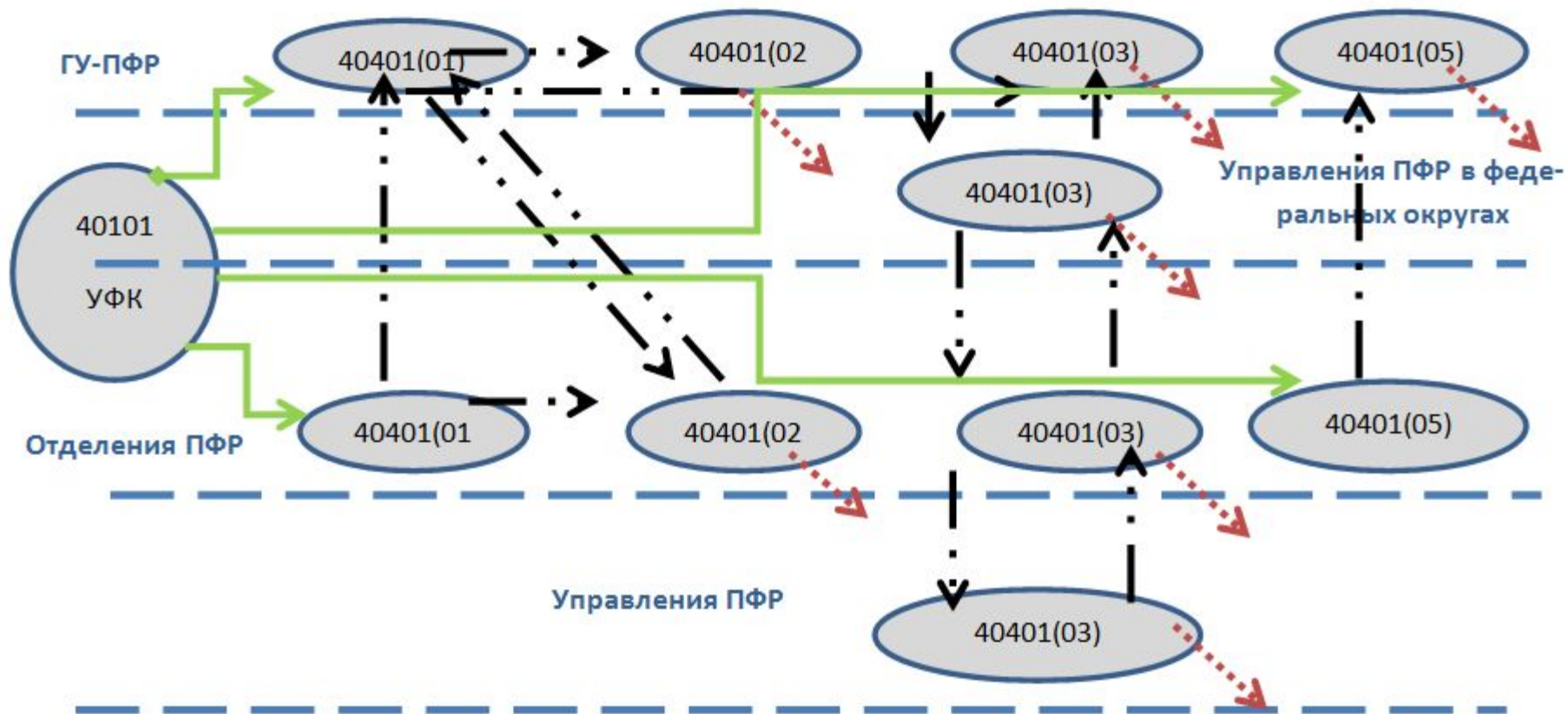
В положении о ФСС используется понятие «бюджет отделения ФСС»

Не реализован принцип единства кассы – множественность счетов и большая часть расходов при исполнении бюджетов ПФР и ФСС осуществляется за счет поступлений на территории соответствующего субъекта Российской Федерации

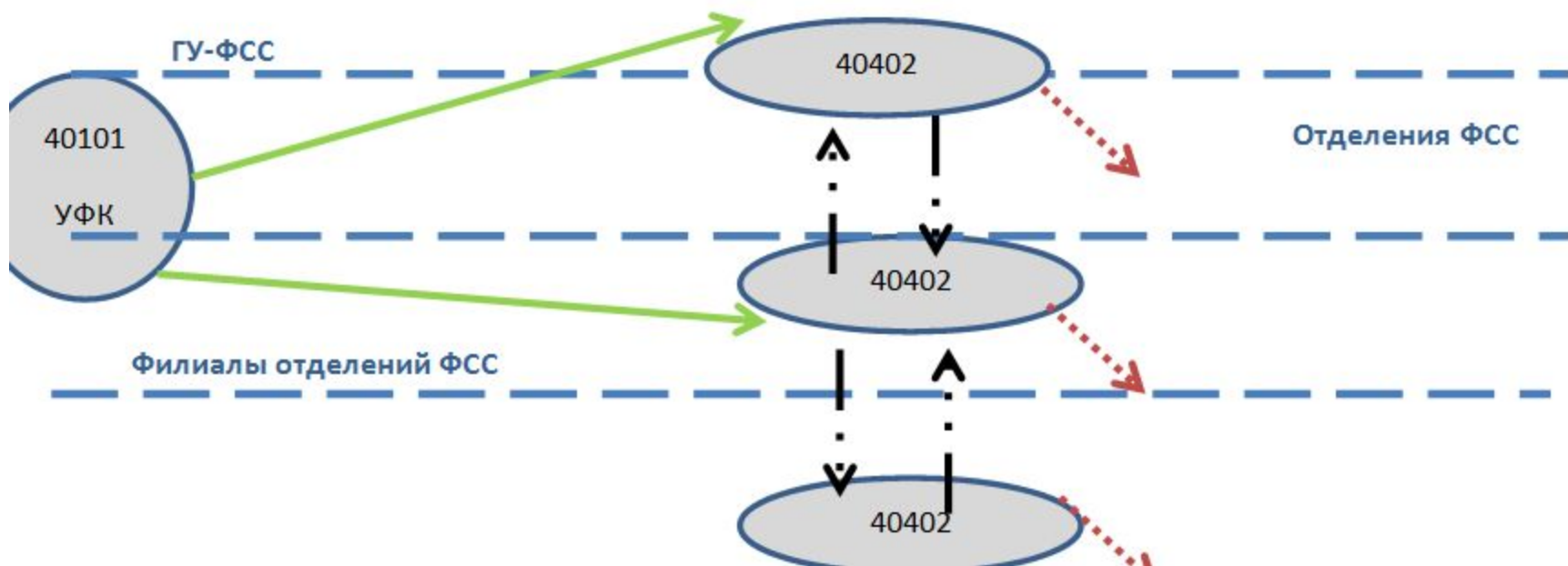
Особенности кассового исполнения не реализуют преимущества социального страхования, не отражают соответствующие виды социального страхования и отличаются по каждому фонду



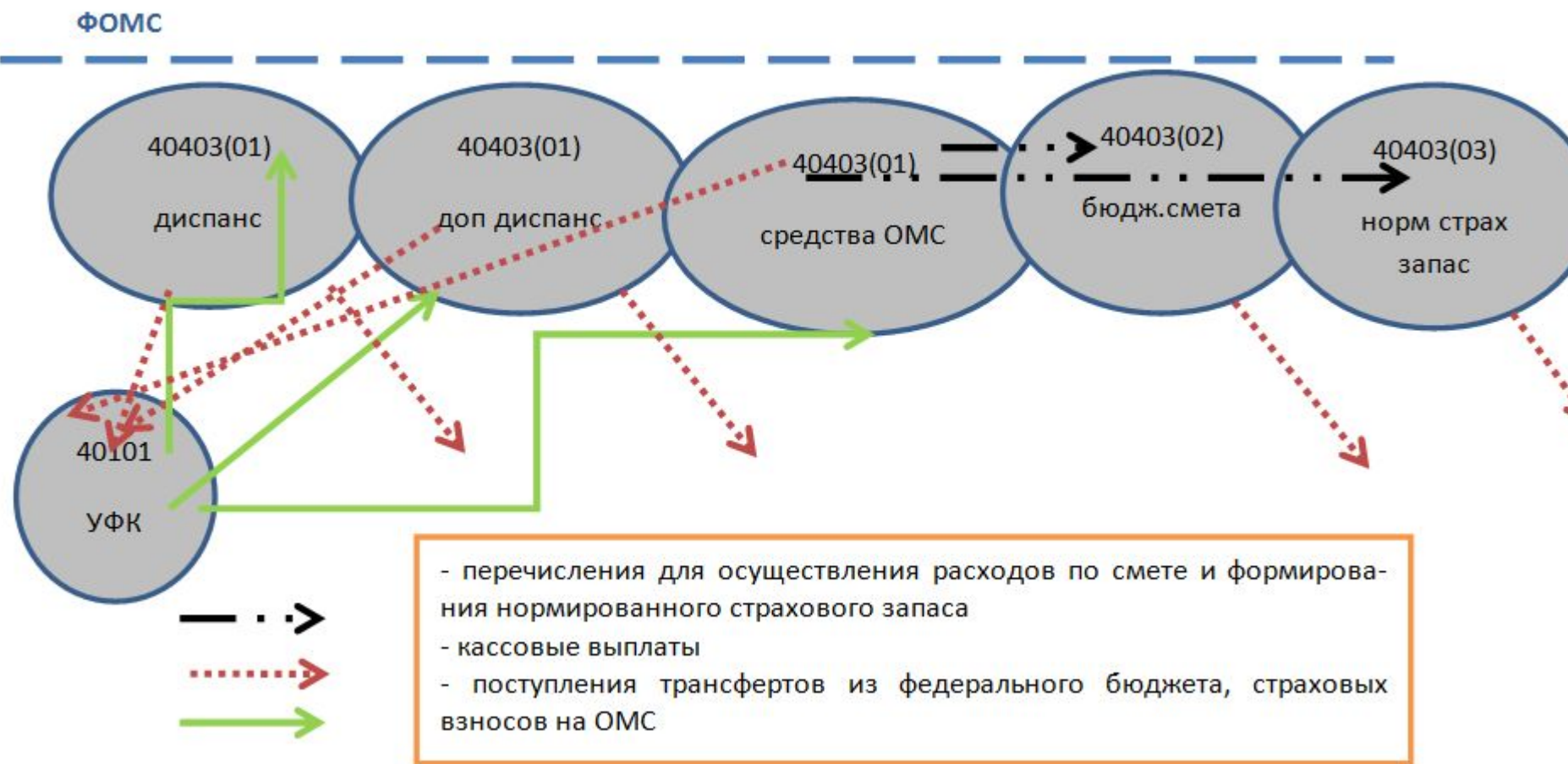
# Кассовое исполнения бюджета ПФР в 2013 г.



# Кассовое исполнение бюджета ФСС в 2013 г.



# Кассовое исполнение бюджета ФОМС в 2012 г.



# Переход на КОИБ ГВФ органами ФК с 2004 г. неоднократно переносился и сейчас

- \* Осуществляется для ТФОМС – с 01.10.2013
- \* Для других фондов – с 01.01.2014

# Правовое регулирование

- \* 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»
- \* Приказ Федерального казначейства от 17 июня 2013 г. № 6н «О Порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов»
- \* Приказ Федерального казначейства от 12 сентября 2013 г. № 17н «О внесении изменений в Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2012 г. № 24н»

# \* Источник последующих презентаций – Федеральное казначейство

The screenshot shows the website of the Federal Treasury of Russia. The browser address bar displays [www.roskazna.ru/otchetnost-po-statistike-gosudarstvennykh-finansov-rf/](http://www.roskazna.ru/otchetnost-po-statistike-gosudarstvennykh-finansov-rf/). The page header includes the Federal Treasury logo, the name "Федеральное казначейство", and the subtitle "Официальный сайт Казначейства России". A navigation menu contains links for "Федеральное казначейство", "Методический кабинет", "Контакты", and "Форум".

The main content area is titled "Отчетность по статистике государственных финансов РФ". It lists reports for 2013 and 2012. For 2013, reports are available for each month from January to September, each with a download link for Microsoft Excel. For 2012, reports are available for August, September, October, November, and December, with download links for Microsoft Excel and an archive format.

A sidebar on the left contains several menu items, with one item circled in red:

- Новости
- Информация для ГРБС
- Перечень публикуемой информации об исполнении бюджетов системы Российской Федерации
- Информация об исполнении бюджетов
- The information on execution of budgets (English version)
- Кассовое обслуживание исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов**
- Пенсионный фонд Российской Федерации
- Фонд социального

# УФК по Кемеровской области

## Счета УФК по Кемеровской области для обслуживания ТФОМС Кемеровской области



➔ 40404810732070000001  
(Договор № 13/401-606п от 06.06.2013)

➔ 40302810832070000003  
(Дог. банк. счета №13/401-616п от 01.07.2013)

➔ 40116810832150010007  
(Доп. согл. №4 от 27.05.2013 к дог. банк. счета №2 от 18.11.2011)

➔ 40116810532140010022  
(Доп. согл. 6 от 14.06.2013 к договору № Д-36/12 от 15.11.2011)

➔ 40116810726000017027  
(Доп. согл. от 25.12.2012 к Гос. контракту

№0139100000112000088-0020421-01 от 17.12.2012)

➔ 40116810126000017203  
(Доп. согл. 2 от 29.05.2013 к Гос. контракту

№0139100000112000110-0020421-01 от 29.12.2012)

➔ 40116810826000017192  
(Доп. согл. №1 от 29.12.12 к Гос. Контракту

№0139100000112000117-0020421-01 от 29.12.2012)

➔ 40116810426000017178  
(Доп. согл. №1 от 29.12.2012 к Гос. контракту

№0139100000112000114-0020421-01 от 29.12.2012)

➔ 4011681020950002004  
2  
(Дог. банк. счета № 1 от 03.06.2013)

➔ 4011681020951002001  
6 (Дог. банк. счета № 1 от 03.06.2013)

**УФК по Кемеровской области**  
**Доведение бюджетных данных**  
**Кассовые выплаты**



**Орган управления  
ТГВФ**

**ТФОМС  
на 01... лицевой счет  
(ЛБО, ПОФ)**

**ТФОМС  
на 08... лицевой счет  
(БА)**

**СУФД**

**ТФОМС на 03  
лицевой счет**

**Филиалам ТФОМС  
на  
03 лицевой счет**

Платежные документы (Приказ ФК от 17.06.2013 № 6н)

**Контроль оплаты денежных обязательств УФК по Кемеровской области ( в соответствии с соглашением о передаче отдельных функций):**

1. В пределах свободного остатка средств на едином счете бюджета ТГВФ
2. В пределах доведенных бюджетных данных на соответствующем лицевом счете (БА, ЛБО, ПОФ)
3. Соответствие кодов КОСГУ и содержания проводимой операции (Приказ Минфина России от 21.12.2012 № 171н)





# Особенности заполнения расходного распорядителя бюджетных средств (РБС)

Расходное расписание Проверено 08.07.2013

Документ (1)    Дополнительные атрибуты (2)

Номер 00000002    Дата 09.07.2013    Дата в/д 09.07.2013    Секретность не секретно    Ед.Изм Руб    Ст. 002

Наименования	Коды
ГРБС/ГАИФ	Глава по БК
РБС(ПБС)/ТОАИФ(АИФ)	по Сводному реестру
	Номер лицевого счета
Бюджет бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульс	по КОФК 6600
Фин.Орган территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской облас	по Сводному реестру
Откуда (ФК) Управление Федерального казначейства по Тульской области	Номер лицевого счета 01665015100
Кому территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской облас	по КОФК

**Заполнить:**

Спец. указания

**Фин.Ор. - полное наименование органа управления ТФОМС**

Строки: Раздел III. ПРЕДЕЛЬНЫЕ ОБЪЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Дата в/д раздела    Всего: 10000.00

№	Код по БК	Сумма: тек.год	Цели субсидий	Примечание
1	39501130015500141211	10000.00		

**Номер ЛС – ЛС РБС**

**Не заполняется:**    Наименования ГРБС, РБС

**В блоке «Коды»: Глава по БК, Код УБП по Сводному реестру, номер ЛС отправителя**



# Особенности заполнения расходного расписания, поступившего получателю бюджетных средств (ПБС)

Расходное расписание Проверено 08.07.2013

Документ (1) | Дополнительные атрибуты (2)

Номер  Дата  Дата в/д  Секретность  Ед.Изм  Ст.

Наименования | Коды

ГРБС/ГАИФ

РБС(ПБС)/ТОАИФ(АИФ)

Глава по БК

по Сводному реестру

Номер лицевого счета

Бюджет

Фин.Орган

Откуда (ФК)

Кому

ЛС отправителя – ЛС РБС

ЛС получателя – ЛС ПБС

по Сводному реестру

Номер лицевого счета

по КОФК

**Заполнить:**  - полное наименование органа управления ТГВБФ

Раздел I:БА (3) | Раздел II:ЛБО (4) | Раздел III:ПОФР (5)

Строки: Раздел III. ПРЕДЕЛЬНЫЕ ОБЪЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Дата в/д раздела  Всего:

№	Код по БК	Сумма: тек.год	Цели субсидий	Примечание
1	39501130015500141211	5000.00		

**Не заполняется:** Наименование РБС(ПБС)  
Код УБП по Сводному реестру



## Особенности заполнения Заявки на кассовый расход

Заявка на кассовый расход 00000002 Проверено 08.07.2013

Номер заявки: 00000002    Дата заявки: 09.07.2013    Статус: 002    Отклонение: в вал. 0.00 в руб. 0.00

Раздел 1,2 (1)    Раздел 3,4,5(2)    Подписи(3)    Дополнительно(4)

	Наименования	Коды
Клиент	территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской области	По сводному реестру
		Номер лицевого счета 03665015100
ГРБС/ГАИФ	территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской области	Глава по БК 395
Бюджет	бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области	
Фин. орган		
ФК, орган ФК	Управление Федерального казначейства по Тульской области	По КОФК 6600
		Пред. дата
		Учетный номер обязательства

Приоритет исп. \_\_\_\_\_

Раздел 1. Реквизиты документа

Сумма в валюте выплаты	Код вал	Вал.	Сумма в рублях	Аванс	Сумма НДС	Очередность плат	Вид платежа
5000.00	643	RUB	0.00	НЕТ	0.00	6	Электронно

Назначение пл. (Примеч.) (39501130015522141211 л/с 03665015100) Отпускные согласно реестру 217 от 03.12.2012г.

Учетный номер обязательства для уточнения кассового расхода \_\_\_\_\_

Раздел 2 Реквизиты документа основания

Вид	Номер	Предмет	Дата

**Не заполняется:**

Код УБП по Сводному реестру  
Финансовый орган  
Предельная дата исполнения

# В тех регионах, где нет филиалов

- \* ТФОМС открывается в УФК ЛС ПБС (03), на котором отражаются предельные объемы финансирования
- \* Санкционирование денежных обязательств – по желанию фондов

Раздел I. Бюджетные ассигнования

Раздел II. Лимиты бюджетных  
обязательств

Раздел III. Предельные объемы  
финансирования

**Не заполняли**

**Объем  
финансирования в  
размере 1/12 сводной  
бюджетной росписи**

**40404**  
Счет

Расходное  
расписание

**ГРБС**

**01**

Лицевой счет

Расходное  
расписание

**ПБС**

**03**

Лицевой счет

# Осуществление операций по кассовым выплатам из бюджета ТГВФ органами ФК

**ТФОМС  
Свердловской  
области**

платежные документы  
расходные расписания  
уведомления

справка о свободном  
остатке средств бюджета  
выписки из лицевых  
счетов  
отчеты о кассовых  
операциях по  
исполнению бюджета

УФК по Свердловской области

•проверяет правильность формирования  
платежных документов на:

непревышение сумм остатков бюджетных  
данных, учтенных на лицевом счете  
клиента;

соответствие формы платежного  
документа;

наличие подписей уполномоченных лиц  
(на бумажном носителе);

отсутствие исправлений

•формирует и направляет платежные  
поручения в учреждение банка

Вариант кассового обслуживания исполнения бюджета ФСС РФ  
органами ФК с 1 января 2014 года

**Полный вариант кассового обслуживания исполнения бюджета ФСС РФ**  
(в соответствии с пунктом «б» пункта 5 приказа ФК от 23 августа 2013 г. № 12н)

- с открытием лицевых счетов главного распорядителя (распорядителей) и получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета ФСС РФ всем участникам бюджетного процесса ФСС РФ (01, 03, 05, 08) – на основании Соглашения

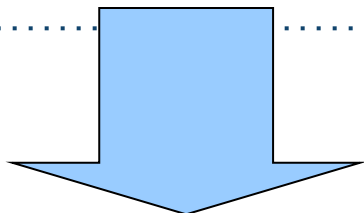


**ФСС РФ**

Счета, открываемые органам ФК в учреждениях Банка России или  
в кредитных организациях для ФСС РФ

**40402**

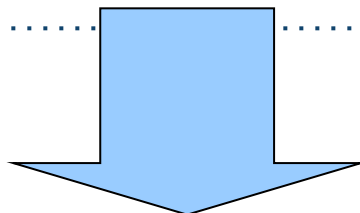
Орган управления ФСС РФ и  
региональные отделения ФСС РФ  
(единый счет)



Счета открываются органам ФК  
в учреждениях Банка России  
(1 счет для органа управления  
ФСС РФ и 83 счета для  
региональных отделений ФСС РФ)

**40302**

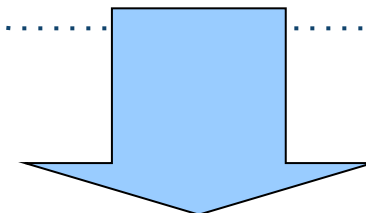
Средства, поступающие во  
временное распоряжение



Счета открываются органам ФК  
в учреждениях Банка России  
(в необходимом количестве)

**40116**

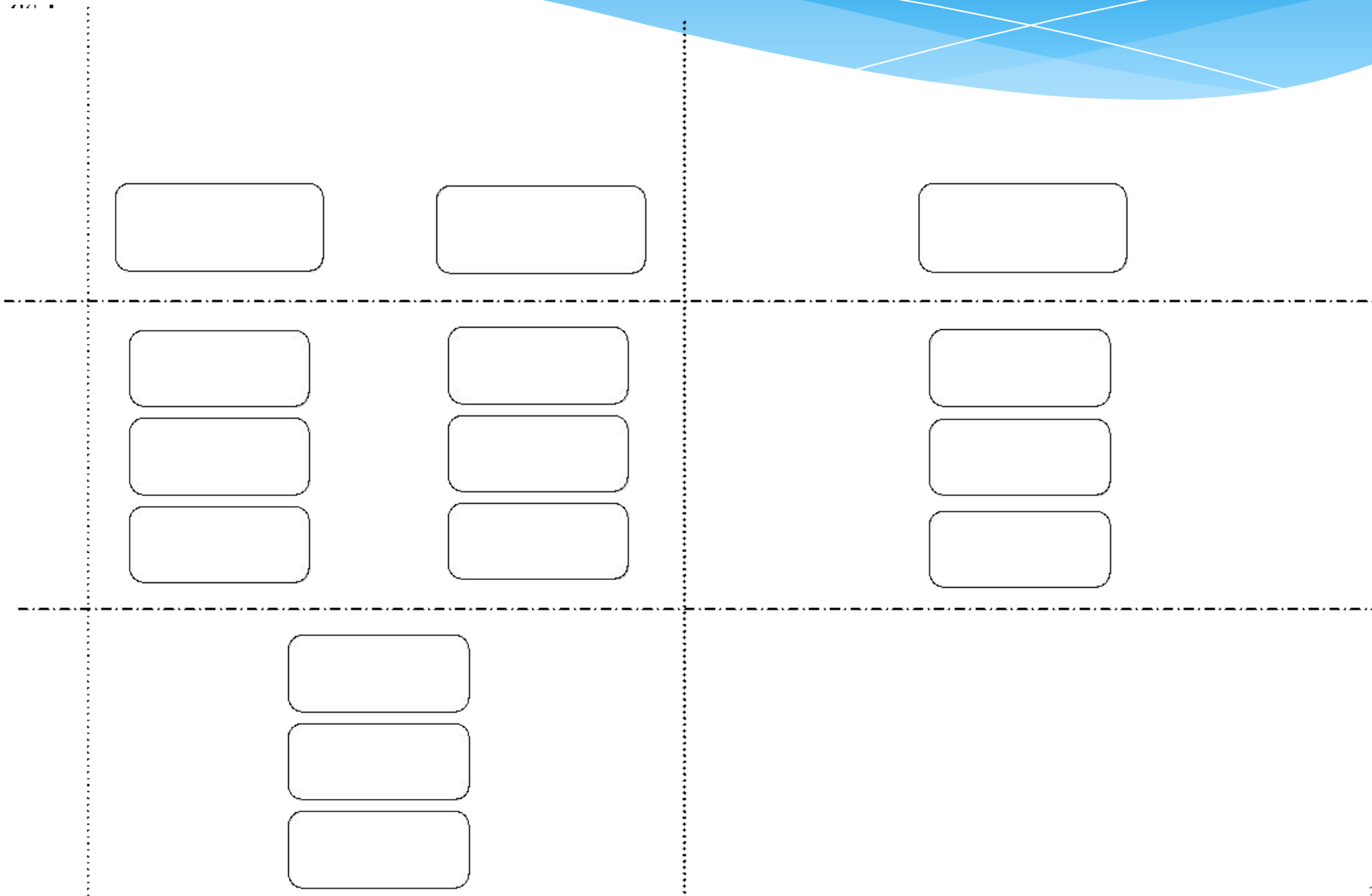
Средства для выплаты наличных  
денег и осуществления расчетов по  
отдельным операциям



Счета открываются органам ФК в  
учреждениях Банка России или в  
кредитных организациях  
(в необходимом количестве)



# Действующая и предполагаемая схема банковских счетов, открываемых органам ФК для ФСС РФ



## Виды лицевых счетов, открываемых участникам бюджетного процесса ФСС РФ в органах ФК с 1 января 2014 года

The diagram shows a large rectangular box on the left, representing the main account. To its right are two smaller, rounded rectangular boxes stacked vertically, representing sub-accounts. The entire structure is enclosed in a dashed border.

**01** – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

**03** – лицевой счет получателя бюджетных средств;

The diagram shows a large rectangular box on the left, representing the main account. To its right are two smaller, rounded rectangular boxes stacked vertically, representing sub-accounts. The entire structure is enclosed in a dashed border.

**04** – лицевой счет администратора доходов бюджета;

**05** – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

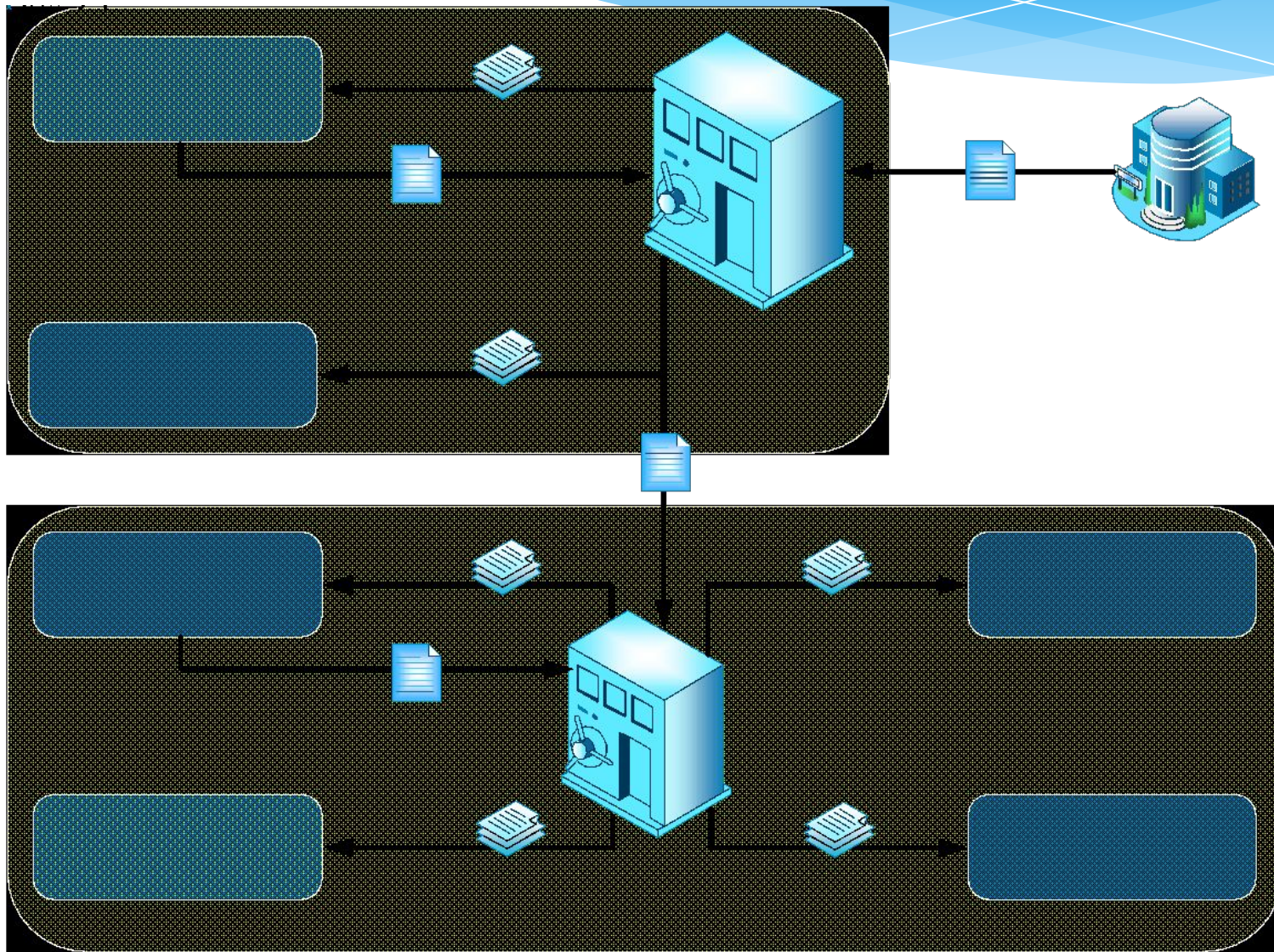
The diagram shows a single large rectangular box representing the main account. The entire structure is enclosed in a dashed border.

**08** – лицевой счет администратора источников финансирования дефицита бюджета

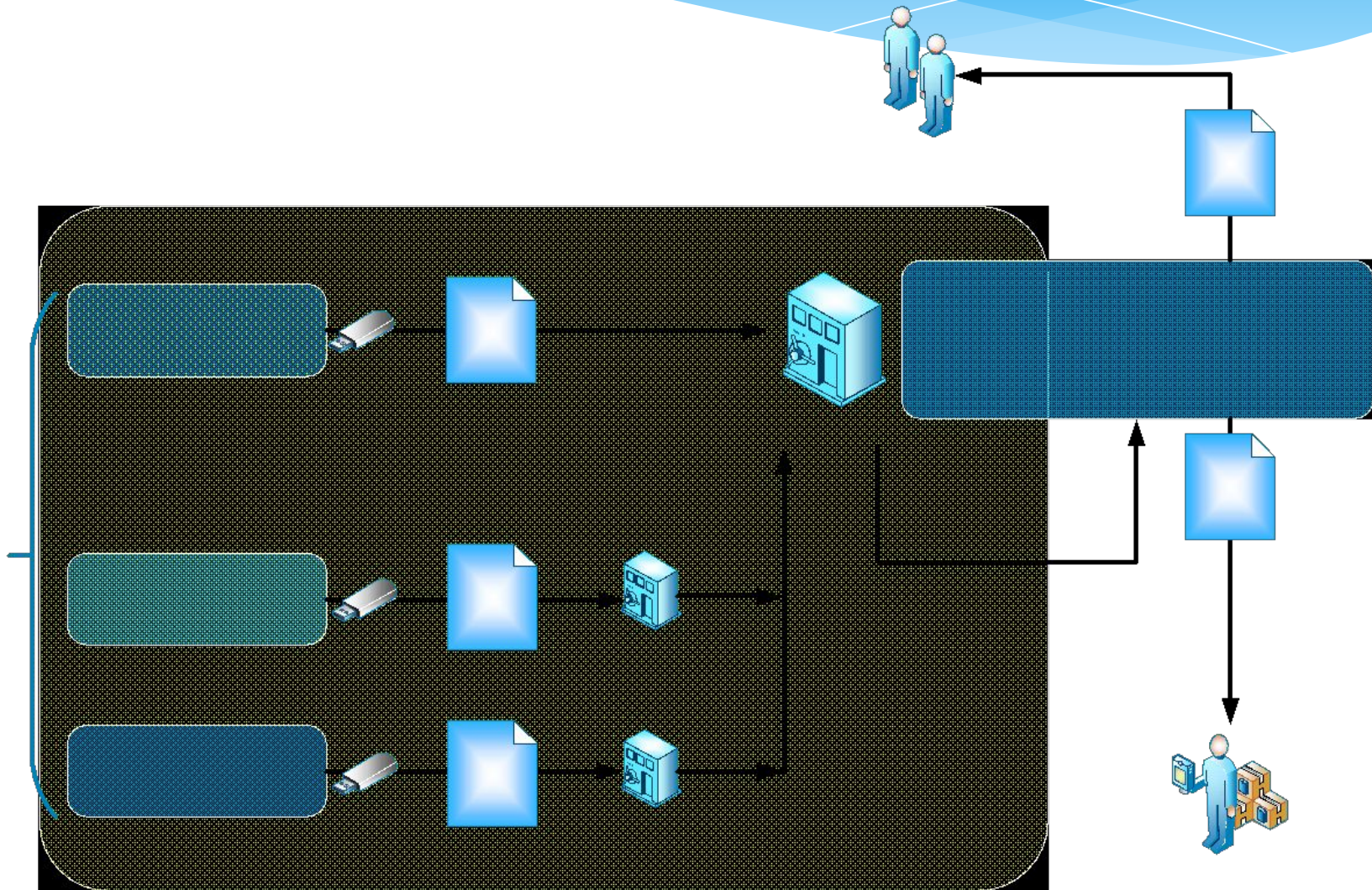
С 1 января 2014 года органы ФК в соответствии с Порядком Минфина России № 92н будут осуществлять привлечение денежных средств со счетов № 40402, открытых органам ФК, для осуществления возврата (возмещения) денежных средств плательщикам

Порядком Минфина России № 92н будет установлен порядок учета невыясненных поступлений по коду бюджетной классификации **393 1 17 01070 07 0000 180** «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет ФСС РФ»

# Доведение бюджетных данных участникам бюджетного процесса ФСС РФ через органы ФК

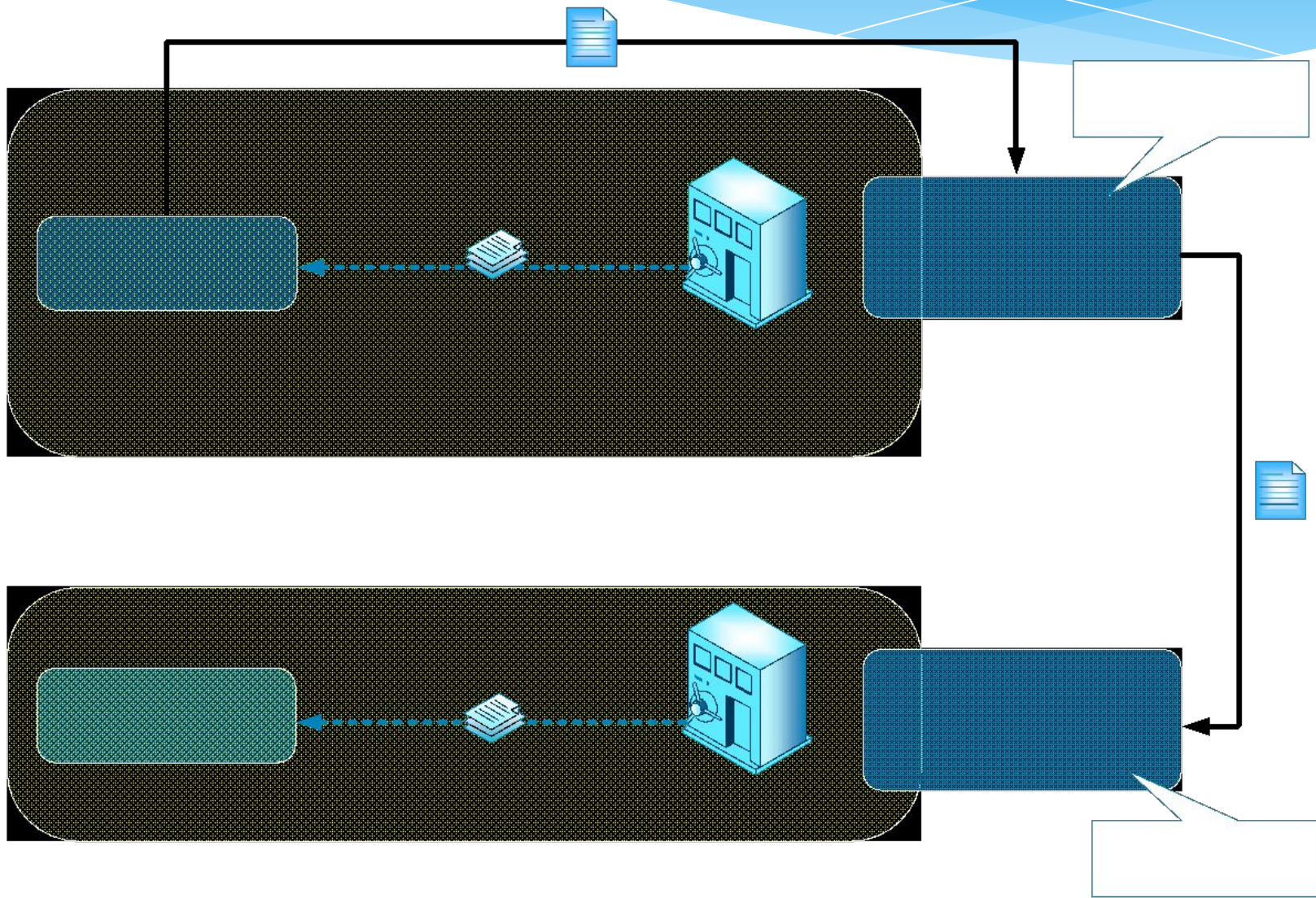


# Осуществление кассовых выплат участниками бюджетного процесса ФСС РФ через органы ФК



# Подкрепление счетов № 40402, открытых УФК, для осуществления кассовых выплат территориальными органами ФСС РФ

01.09.2015



## Мероприятия органов ФК по переводу на кассовое обслуживание исполнения бюджета ФСС РФ

открытие органам ФК счетов в учреждениях банков на балансовых счетах № 40402, № 40302 (октябрь 2013 г.)

установка ППО «СУФД» участникам бюджетного процесса ФСС РФ (ноябрь 2013 г.)

открытие лицевых счетов клиентам в органах ФК (декабрь 2013 г.)

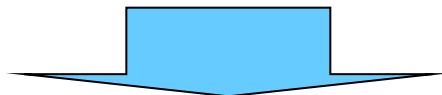
доведение бюджетных данных до участников бюджетного процесса ФСС РФ (январь 2014 г.)

осуществление кассовых операций со средствами бюджета ФСС РФ органами ФК на основании платежных документов (январь 2014 г.)

обеспечение наличными денежными средствами участников бюджетного процесса ФСС РФ органами ФК (январь 2014 г.)

Вариант кассового обслуживания исполнения бюджета ПФР органами  
ФК с 1 января 2014 года

**ПФР**



**Смешанный вариант кассового обслуживания исполнения бюджета ПФР**  
(в соответствии с пунктом «в» пункта 5 приказа ФК от 23 августа 2013 г. № 12н)

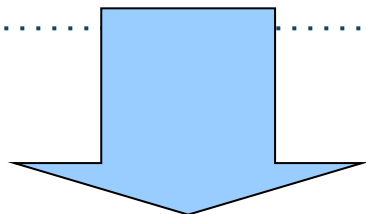
- с открытием двух лицевых счетов бюджета (02) органу управления ПФР и лицевых счетов (12) отделениям ПФР по субъектам РФ – в части выполнения публичных нормативных обязательств, а также лицевых счетов всем участникам бюджетного процесса ПФР (01, 03, 05, 08) – в части осуществления прочих расходов на основании Соглашения



Счета, открываемые органам ФК в учреждениях Банка России  
или в кредитных организациях для ПФР

**40401**

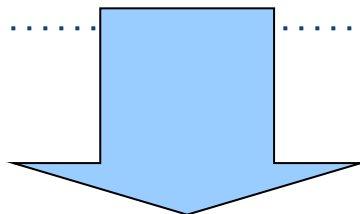
Орган управления ПФР и  
отделения ПФР по субъектам  
РФ (единый счет)



Счета открываются органам ФК  
в учреждениях Банка России  
(2 счета для органа управления  
ПФР и 81 счет для отделений  
ПФР по субъектам РФ)

**40302**

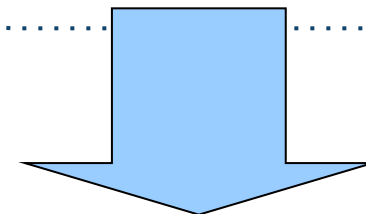
Средства, поступающие во  
временное распоряжение



Счета открываются органам ФК  
в учреждениях Банка России  
(в необходимом количестве)

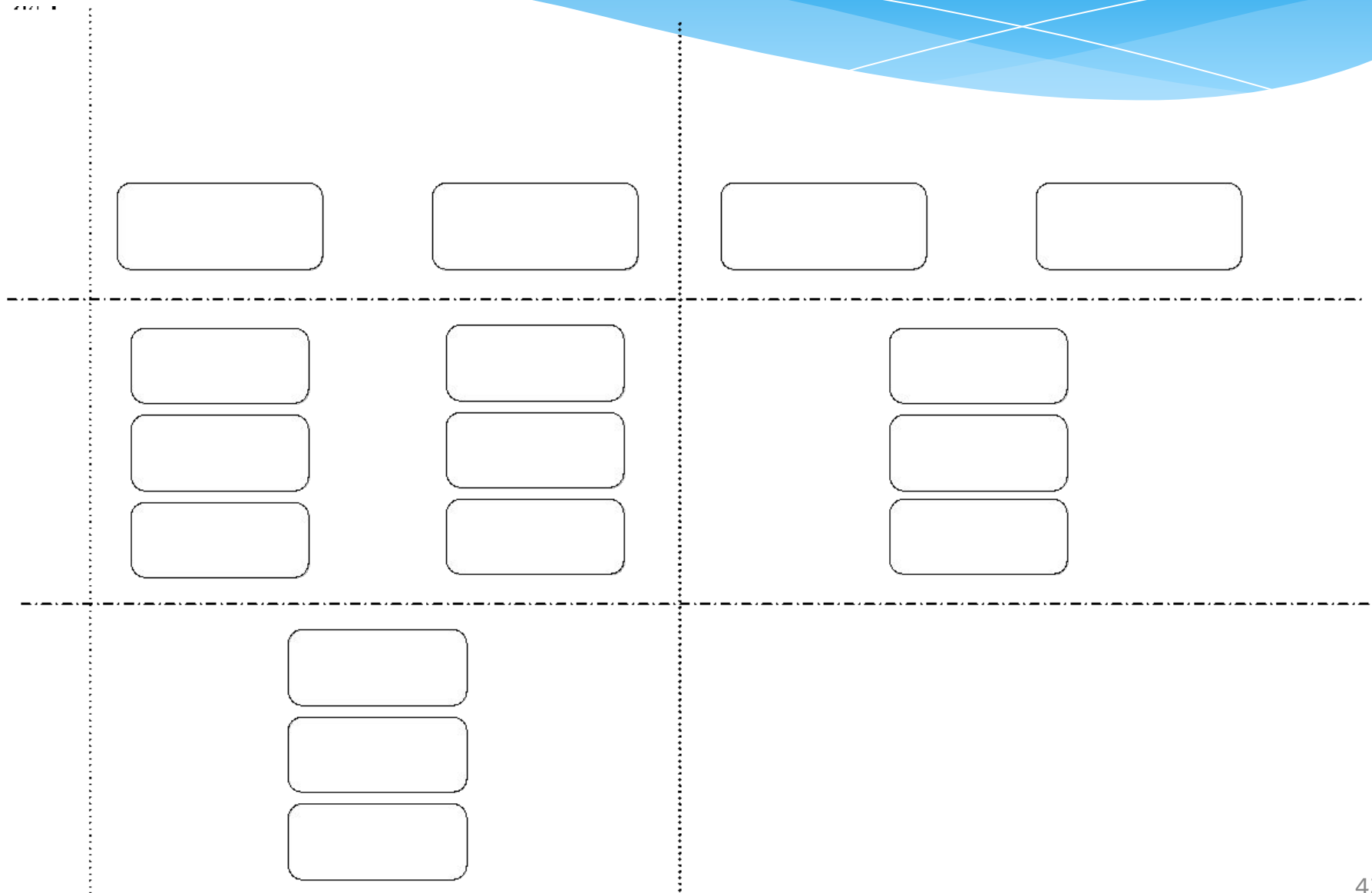
**40116**

Средства для выплаты наличных  
денег и осуществления расчетов по  
отдельным операциям



Счета открываются органам ФК в  
учреждениях Банка России или в  
кредитных организациях  
(в необходимом количестве)

# Действующая и предполагаемая схема банковских счетов, открываемых органам ФК для ПФР



## Виды лицевых счетов, открываемых участникам бюджетного процесса ПФР в органах ФК с 1 января 2014 года

A diagram showing a large rectangular box representing a face account. To its right are three smaller rounded rectangular boxes stacked vertically, representing sub-accounts. The entire structure is enclosed in a dashed border.

**01** – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

**02** – лицевой счет бюджета;

**03** – лицевой счет получателя бюджетных средств;

**04** – лицевой счет администратора доходов бюджета;

**05** – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

**08** – лицевой счет администратора источников финансирования дефицита бюджета;

**12** – лицевой счет территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации

A diagram showing a large rectangular box representing a face account. To its right are two smaller rounded rectangular boxes stacked vertically, representing sub-accounts. The entire structure is enclosed in a dashed border.

A diagram showing a single large rectangular box representing a face account. The box is enclosed in a dashed border.

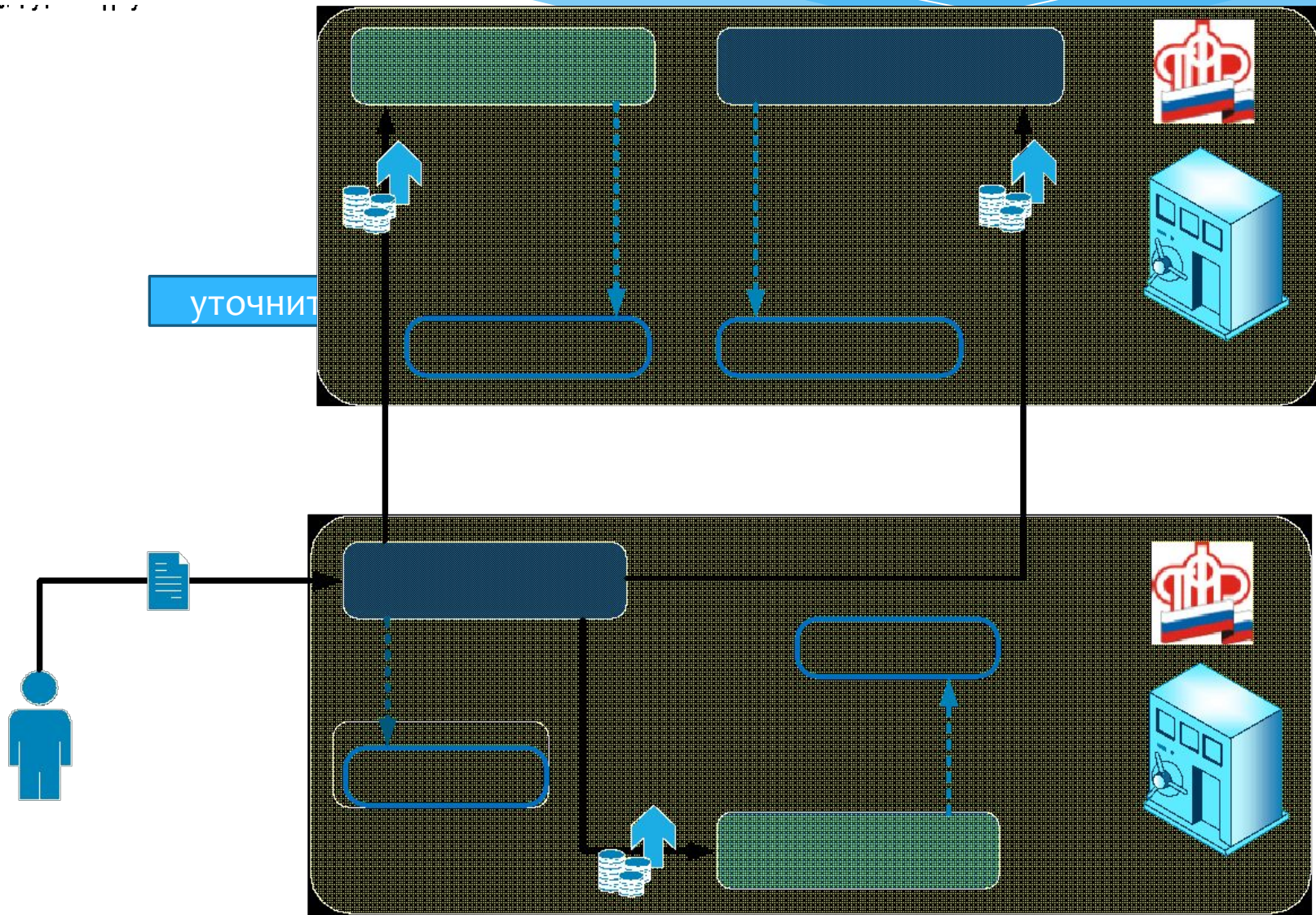
С 1 января 2014 года органы ФК в соответствии с Порядком Минфина России № 92н будут осуществлять привлечение денежных средств со счетов № 40401, открытых органам ФК, для осуществления возврата (возмещения) денежных средств плательщикам

Порядком Минфина России № 92н будет установлен порядок учета невыясненных поступлений по коду бюджетной классификации **392 1 17 01060 06 0000 180** «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет ПФР»

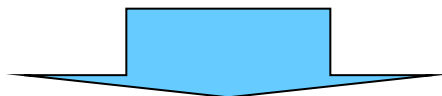
Денежные средства от уплаты накопительной части пенсии (Федеральный закон № 111-ФЗ) будут напрямую перечисляться органами ФК на отдельный счет № 40401, открытый органу управления ПФР

# Учет поступлений в бюджет ПФР органами ФК

Контент: 2011.02.11.11.11



**ПФР**



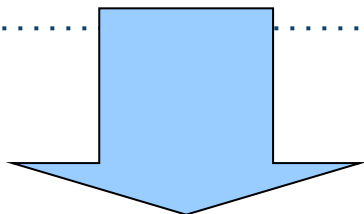
**Смешанный вариант кассового обслуживания исполнения бюджета ПФР**  
(в соответствии с пунктом «в» пункта 5 приказа ФК от 23 августа 2013 г. № 12н)

- с открытием двух лицевых счетов бюджета (02) органу управления ПФР и лицевых счетов (12) отделениям ПФР по субъектам РФ – в части выполнения публичных нормативных обязательств, а также лицевых счетов всем участникам бюджетного процесса ПФР (01, 03, 05, 08) – в части осуществления прочих расходов на основании Соглашения

## Счета, открываемые органам ФК в учреждениях Банка России или в кредитных организациях для ПФР

### 40401

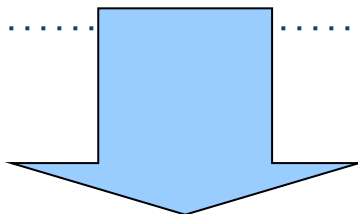
Орган управления ПФР и  
отделения ПФР по субъектам  
РФ (единый счет)



Счета открываются органам ФК  
в учреждениях Банка России  
(2 счета для органа управления  
ПФР и 81 счет для отделений  
ПФР по субъектам РФ)

### 40302

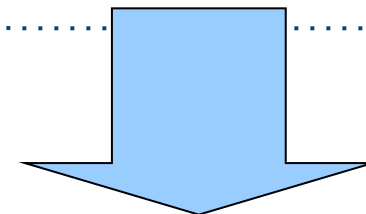
Средства, поступающие во  
временное распоряжение



Счета открываются органам ФК  
в учреждениях Банка России  
(в необходимом количестве)

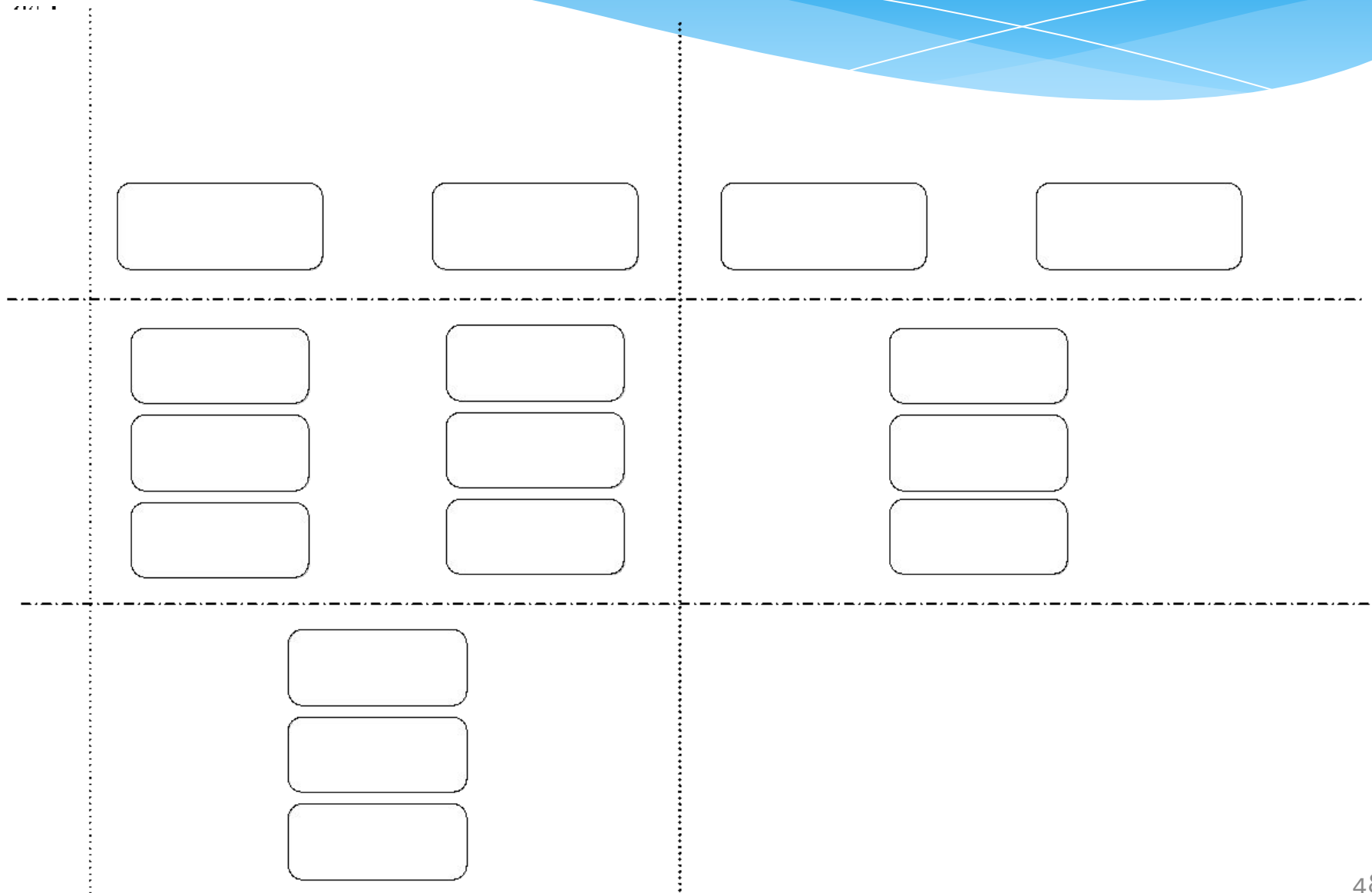
### 40116

Средства для выплаты наличных  
денег и осуществления расчетов по  
отдельным операциям



Счета открываются органам ФК в  
учреждениях Банка России или в  
кредитных организациях  
(в необходимом количестве)

# Действующая и предполагаемая схема банковских счетов, открываемых органам ФК для ПФР





## Виды лицевых счетов, открываемых участникам бюджетного процесса ПФР в органах ФК с 1 января 2014 года

A diagram showing a large rectangular box representing a face account. To its right are three smaller rounded rectangular boxes stacked vertically, representing sub-accounts. The entire structure is enclosed in a dashed border.

**01** – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

**02** – лицевой счет бюджета;

**03** – лицевой счет получателя бюджетных средств;

**04** – лицевой счет администратора доходов бюджета;

**05** – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

**08** – лицевой счет администратора источников финансирования дефицита бюджета;

**12** – лицевой счет территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации

A diagram showing a large rectangular box representing a face account. To its right are two smaller rounded rectangular boxes stacked vertically, representing sub-accounts. The entire structure is enclosed in a dashed border.

A diagram showing a single large rectangular box representing a face account. The box is enclosed in a dashed border.

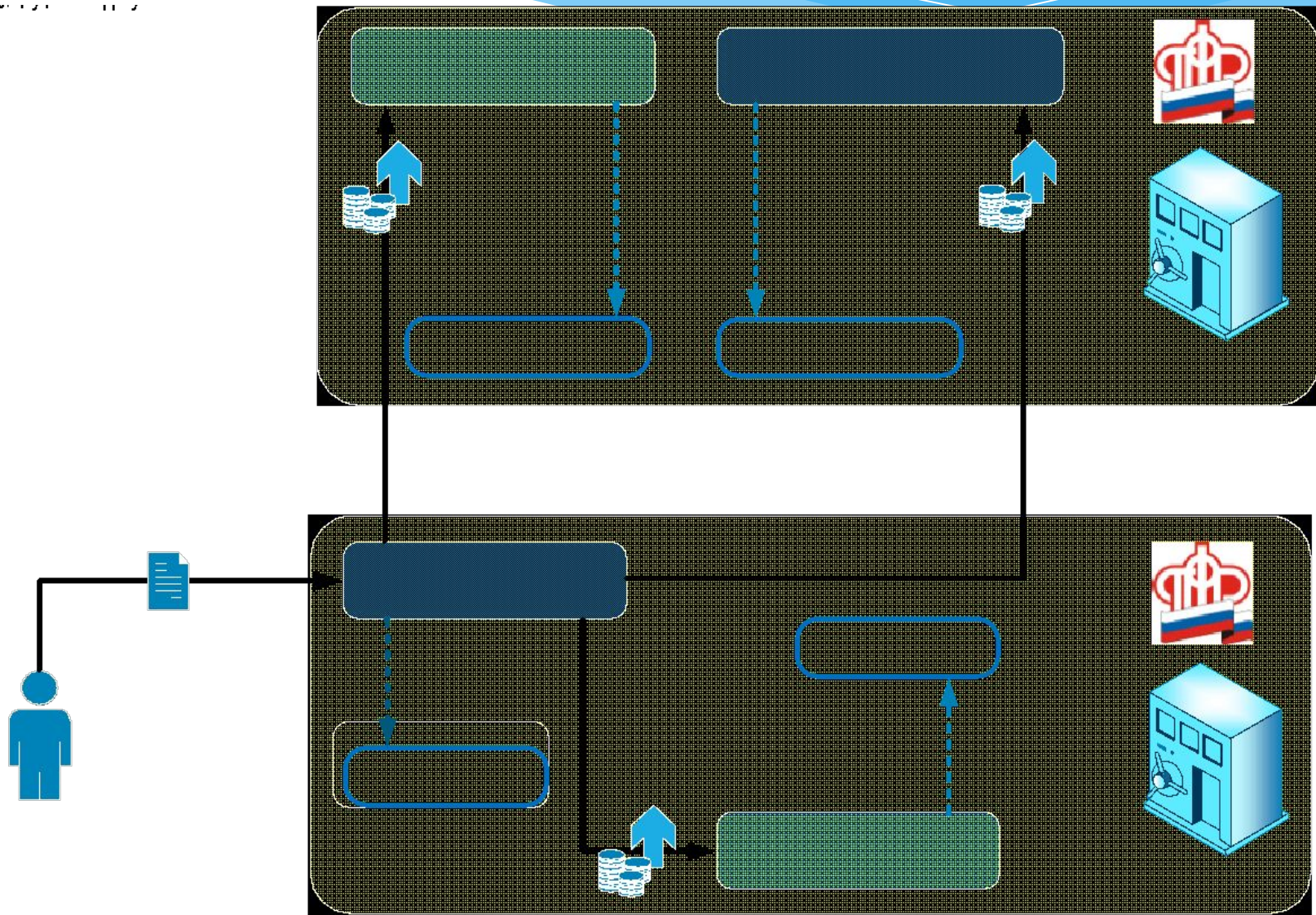
С 1 января 2014 года органы ФК в соответствии с Порядком Минфина России № 92н будут осуществлять привлечение денежных средств со счетов № 40401, открытых органам ФК, для осуществления возврата (возмещения) денежных средств плательщикам

Порядком Минфина России № 92н будет установлен порядок учета невыясненных поступлений по коду бюджетной классификации **392 1 17 01060 06 0000 180** «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет ПФР»

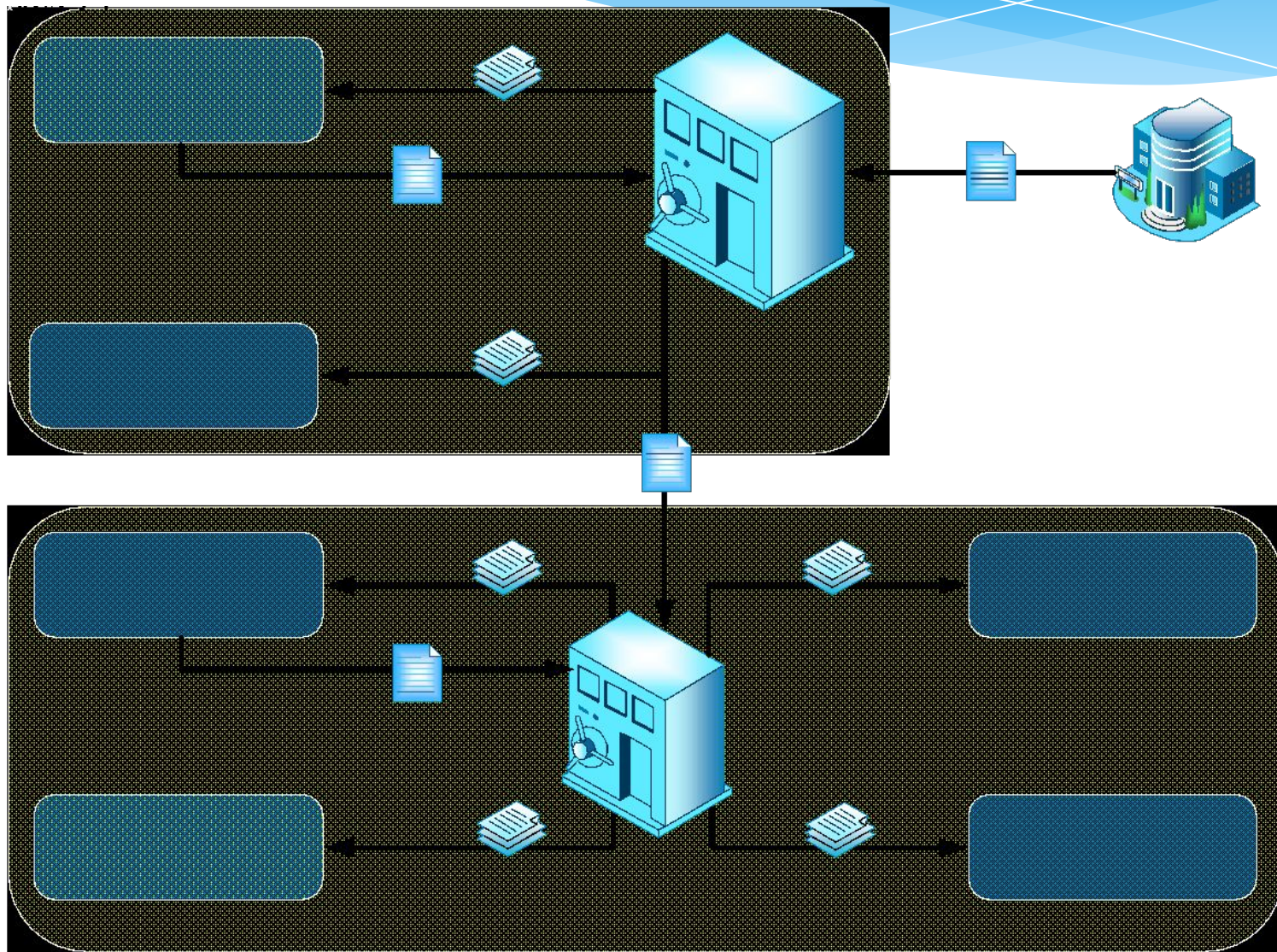
Денежные средства от уплаты накопительной части пенсии (Федеральный закон № 111-ФЗ) будут напрямую перечисляться органами ФК на отдельный счет № 40401, открытый органу управления ПФР

# Учет поступлений в бюджет ПФР органами ФК

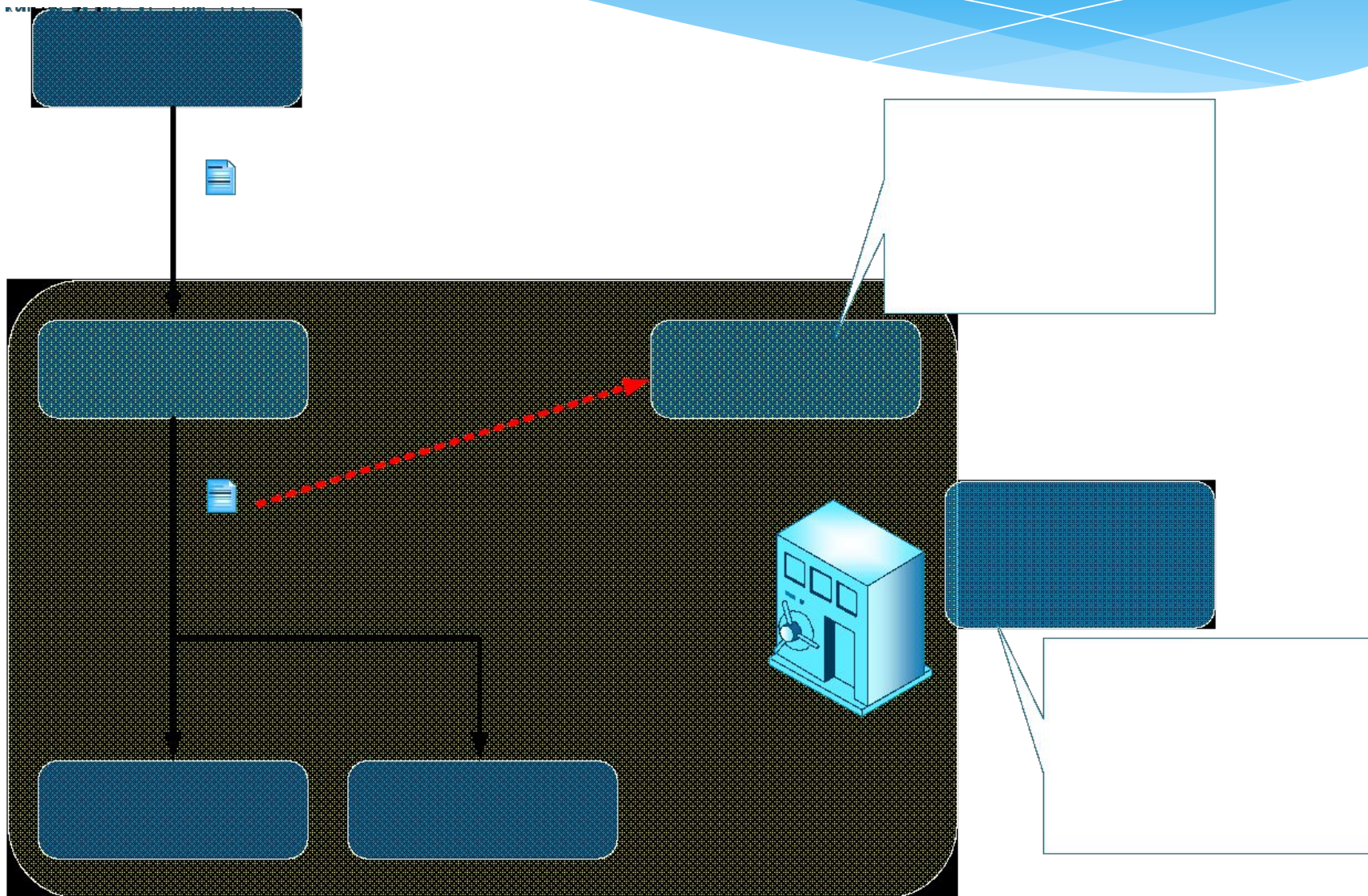
Контент: 2011.01.11.11.11



# Доведение бюджетных данных участникам бюджетного процесса ПФР через органы ФК



# Особенности отражения бюджетных данных на лицевых счетах участников бюджетного процесса ПФР



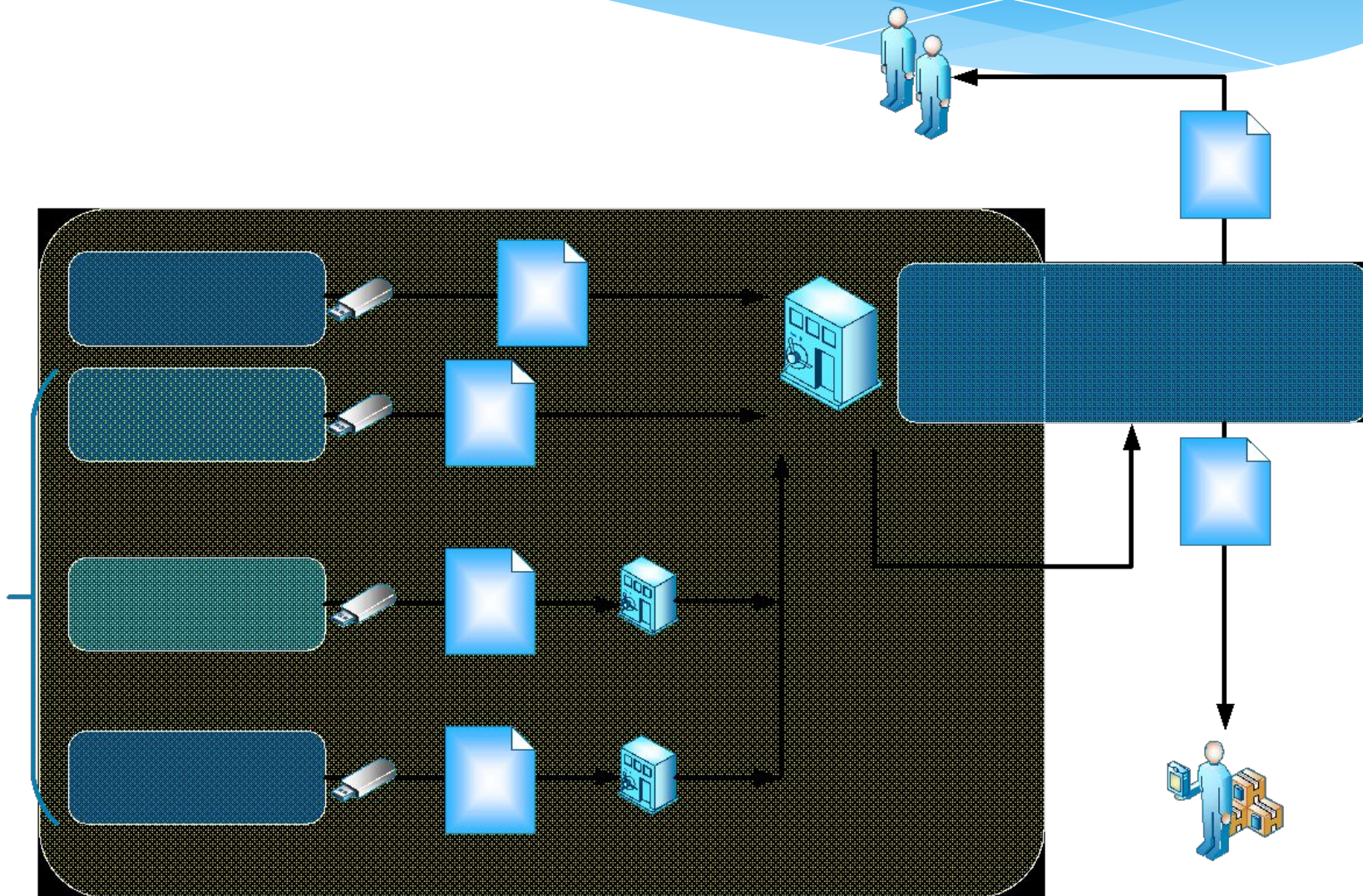
В части выполнения публичных нормативных обязательств (выплата пенсий и пособий) – с л/с 12, открытого отделению ПФР по субъекту РФ.

**Платежное поручение + Расшифровка к расчетному документу**

В части содержания ПФР – с л/с 03, открытых органу управления ПФР, территориальным органам ПФР.

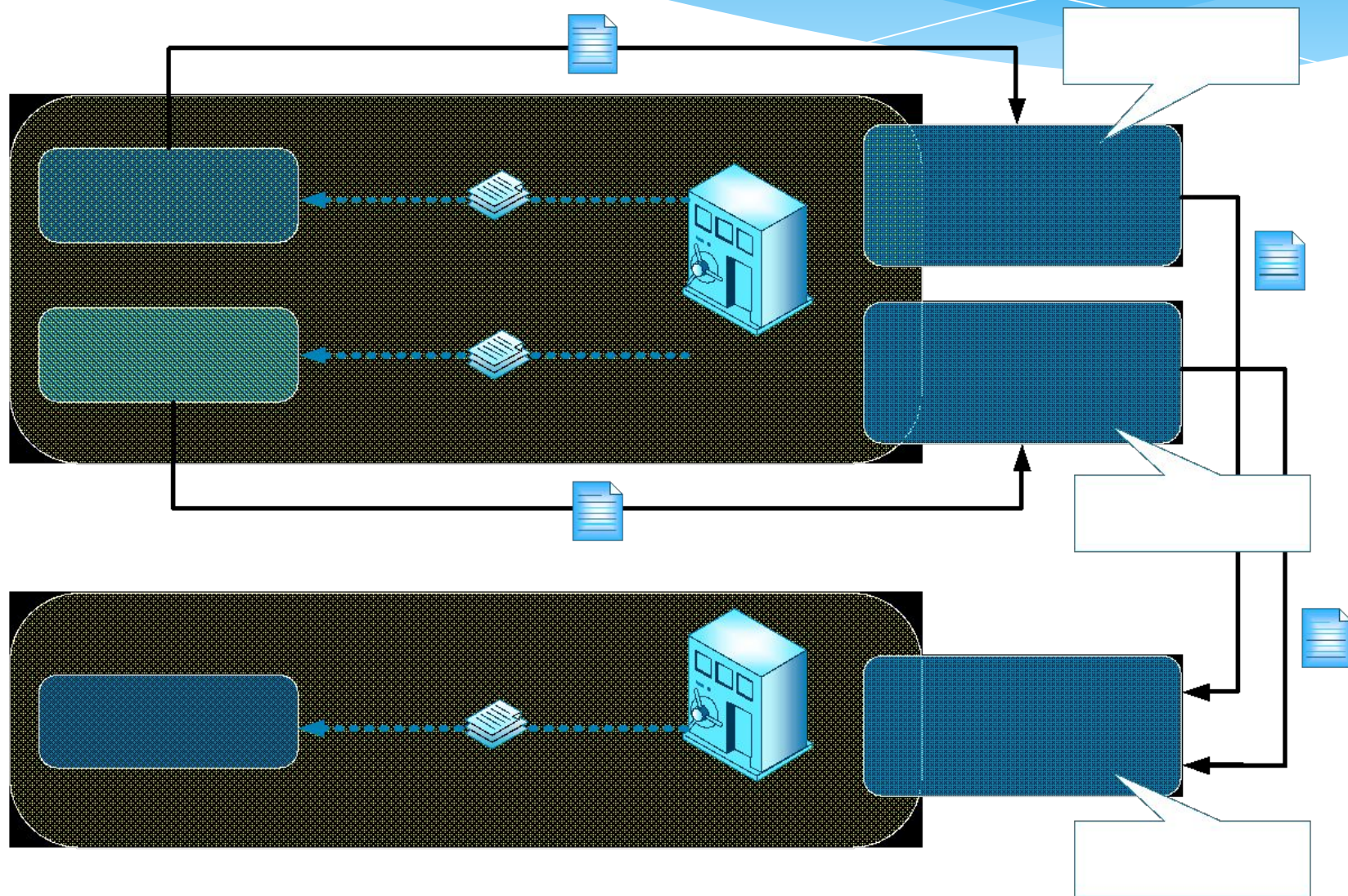
**Заявка на кассовый расход**

# Осуществление кассовых выплат участниками бюджетного процесса ПФР через органы ФК



# Подкрепление счетов № 40401, открытых УФК, для осуществления кассовых выплат территориальными органами ПФР

КОНФИДЕНЦИАЛЬНО





## Мероприятия органов ФК по переводу на кассовое обслуживание исполнения бюджета ПФР

открытие органам ФК счетов в учреждениях банков на балансовых счетах № 40401, № 40302 (октябрь 2013 г.)

установка ППО «СУФД» участникам бюджетного процесса ПФР (ноябрь 2013 г.)

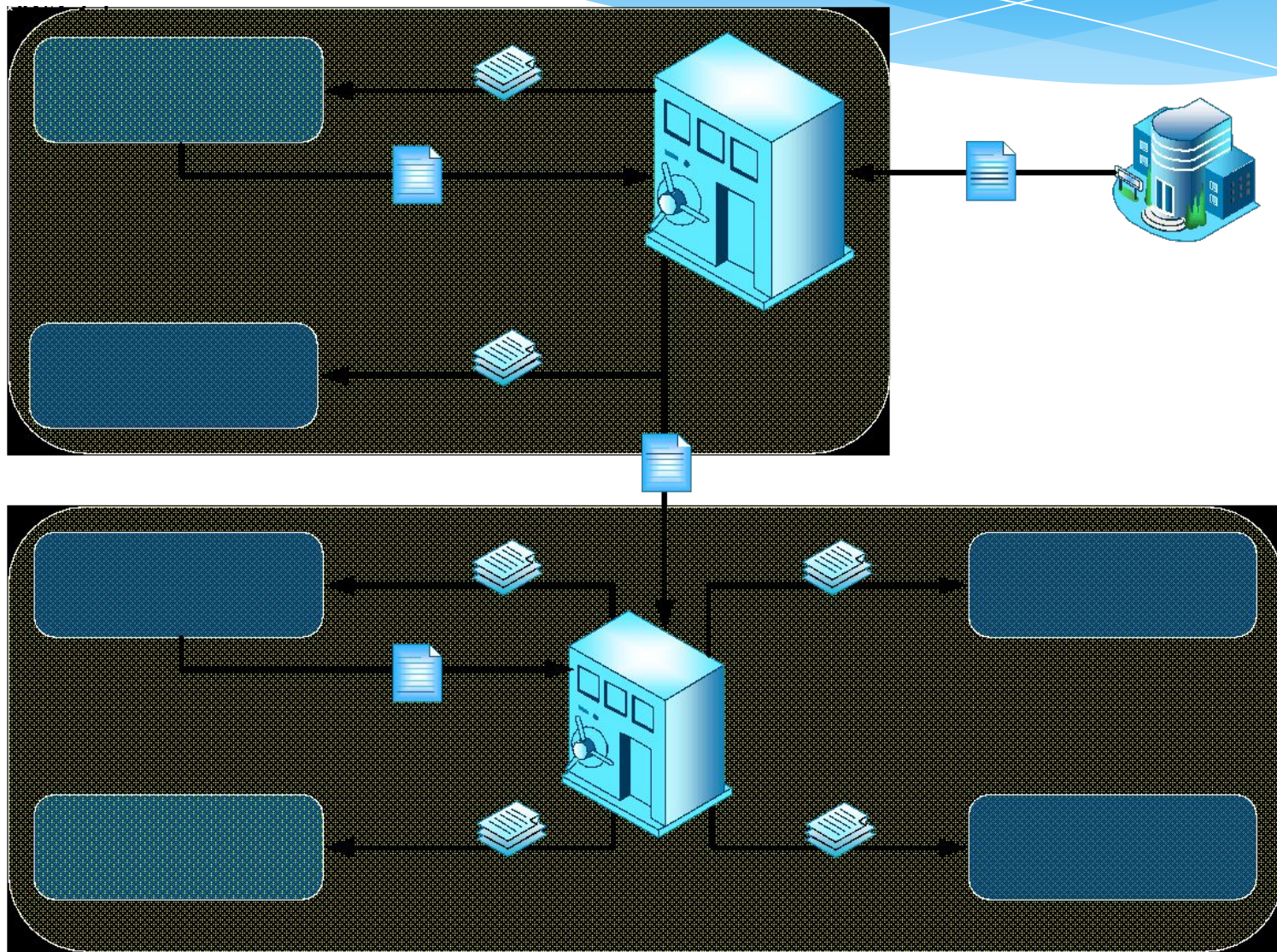
открытие лицевых счетов клиентам в органах ФК (декабрь 2013 г.)

доведение бюджетных данных до участников бюджетного процесса ПФР (январь 2014 г.)

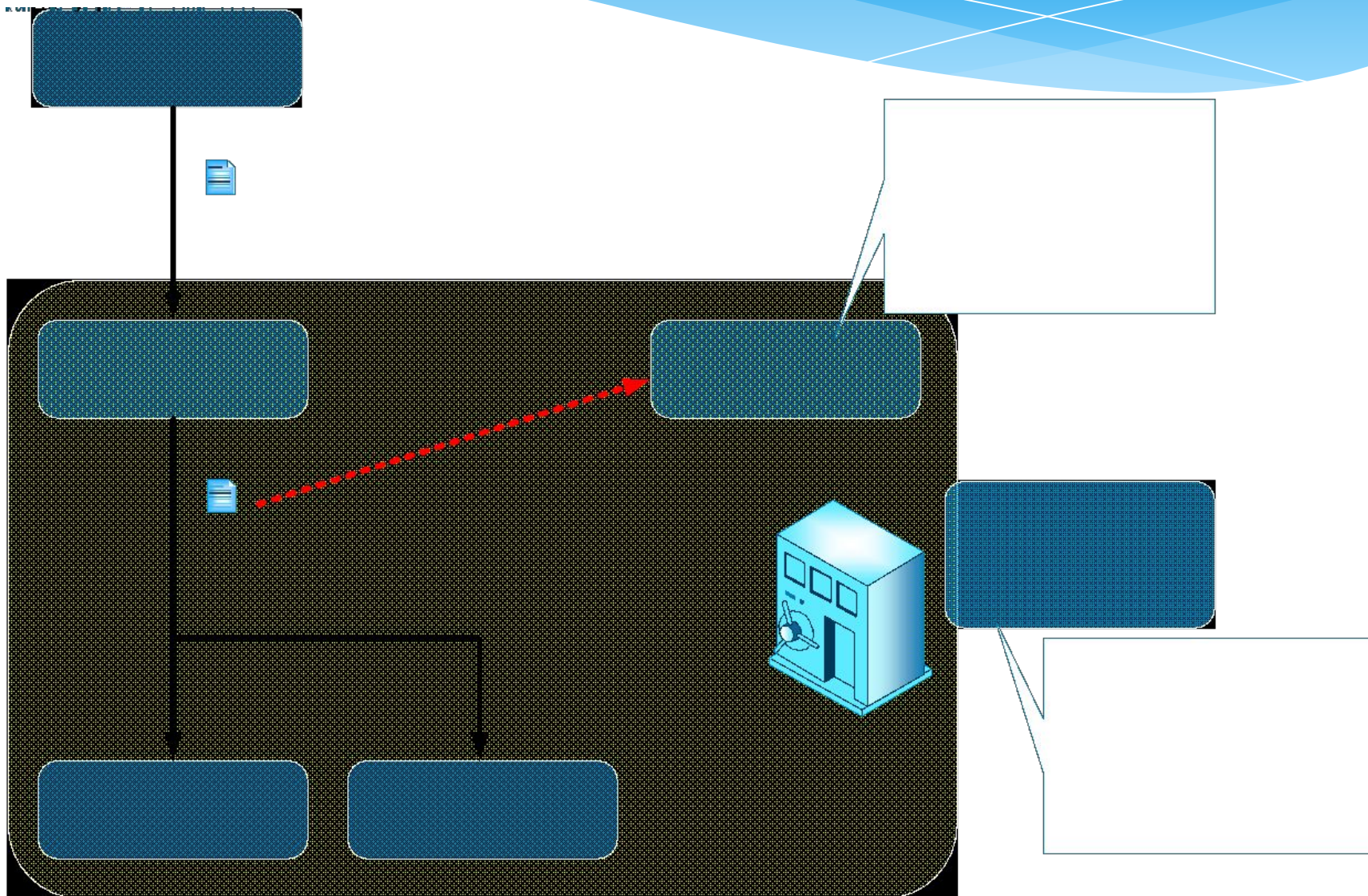
осуществление кассовых операций со средствами бюджета ПФР органами ФК на основании платежных (расчетных) документов (январь 2014 г.)

обеспечение наличными денежными средствами участников бюджетного процесса ПФР органами ФК (январь 2014 г.)

# Доведение бюджетных данных участникам бюджетного процесса ПФР через органы ФК



# Особенности отражения бюджетных данных на лицевых счетах участников бюджетного процесса ПФР



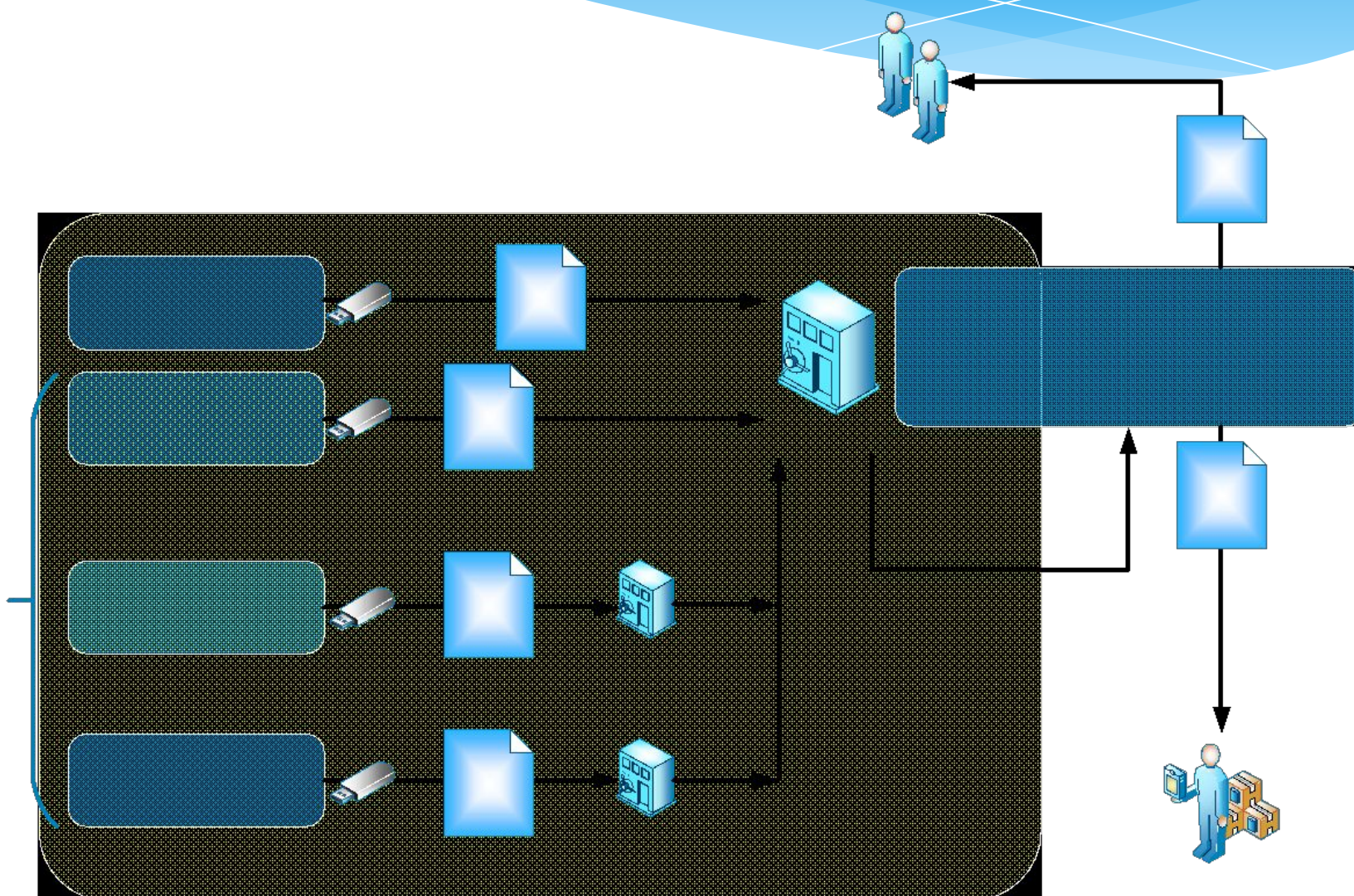
В части выполнения публичных нормативных обязательств (выплата пенсий и пособий) – с л/с 12, открытого отделению ПФР по субъекту РФ.

**Платежное поручение + Расшифровка к расчетному документу**

В части содержания ПФР – с л/с 03, открытых органу управления ПФР, территориальным органам ПФР.

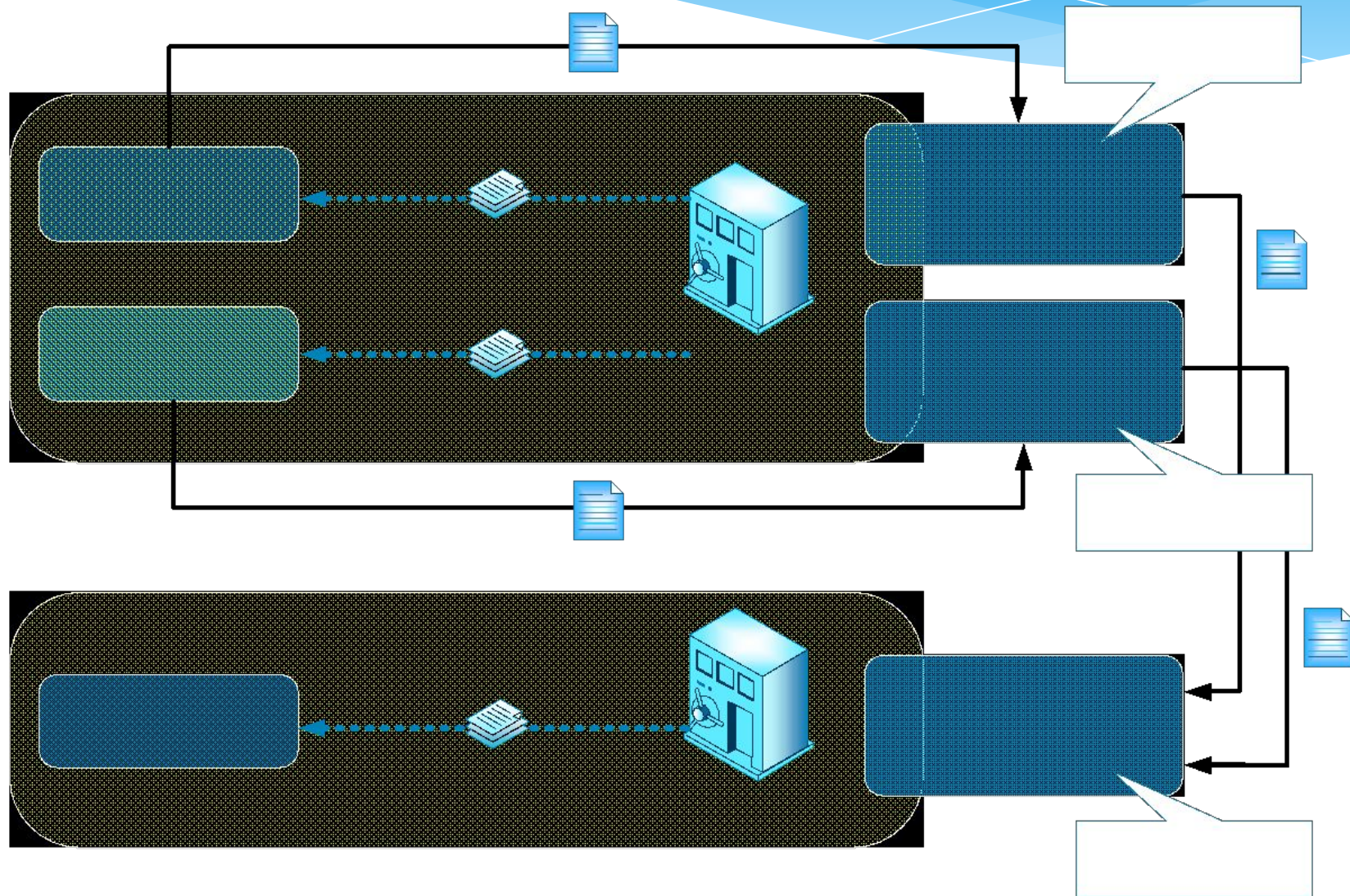
**Заявка на кассовый расход**

# Осуществление кассовых выплат участниками бюджетного процесса ПФР через органы ФК



# Подкрепление счетов № 40401, открытых УФК, для осуществления кассовых выплат территориальными органами ПФР

КОНТРОЛЬ



## Мероприятия органов ФК по переводу на кассовое обслуживание исполнения бюджета ПФР

открытие органам ФК счетов в учреждениях банков на балансовых счетах № 40401, № 40302 (октябрь 2013 г.)

установка ППО «СУФД» участникам бюджетного процесса ПФР (ноябрь 2013 г.)

открытие лицевых счетов клиентам в органах ФК (декабрь 2013 г.)

доведение бюджетных данных до участников бюджетного процесса ПФР (январь 2014 г.)

осуществление кассовых операций со средствами бюджета ПФР органами ФК на основании платежных (расчетных) документов (январь 2014 г.)

обеспечение наличными денежными средствами участников бюджетного процесса ПФР органами ФК (январь 2014 г.)