

**Функционирование органов Федерального казначейства в условиях использования единого казначейского счета**

*Албогачиева Б. М., старший преподаватель кафедры  
экономических дисциплин НОУ ВО «Институт экономики и  
правоведения (г. Назрань)»  
belka198181@mail.ru  
Россия, Назрань*

Функционирование системы органов Федерального казначейства в условиях использования единого казначейского счета (ЕКС) является качественно новой технологией исполнения федерального бюджета, в которой принципиальным является следующее:

- централизация доходов и средств федерального бюджета на ЕКС, открытом Главному управлению федерального казначейства Минфина РФ (ГУФК);
- централизация операций по доходам бюджетов разных уровней бюджетной системы российской Федерации на одном банковском счете, открытом УФК по субъекту Федерации для учета налогов и сборов, уплачиваемых в бюджетную систему; распределение доходов от их уплаты между разными уровнями бюджетов бюджетной системы и проведение операций по расходам федерального бюджета на уровне УФК;
- ежедневное отражение в Главной книге федерального казначейства операций по доходам и расходам федерального бюджета.

При функционировании ЕКС налогоплательщики перечисляют все налоги и сборы на счет УФК по учету налогов, распределяемых органами федерального казначейства, открытый в учреждении Банка России. Ежедневно УФК распределяет в соответствии с законодательством доходы, поступившие за предыдущий период на счет по учету налогов,

распределяемых органами федерального казначейства по разным уровням соответствующих бюджетов и перечисляет доходы на счета по учету средств бюджета субъекта Федерации, муниципальных бюджетов, на счет государственных внебюджетных фондов, а в части федерального бюджета - на ЕКС, открытый ГУФК в учреждениях Банка России, а также осуществляет возврат налогоплательщикам излишне уплаченных или излишне взысканных налогов и сборов в пределах доходов соответствующих бюджетов и остатка средств на счете.

Учет доходов от уплаты налогов и сборов, поступающих во все уровни бюджетной системы РФ, осуществляемой органом федерального казначейства, позволит органам исполнительной власти субъектов федерации, органам местного самоуправления и налоговым органам оперативно получать адекватную информацию о поступивших на территории соответствующего административно-территориального образования налогах и сборах.

ГУФК производит перевод средств федерального бюджета с ЕКС в течение операционного дня в учреждения Банка России, а их зачисление на счет УФК производится в обязательном порядке в начале следующего операционного дня.

УФК осуществляет оплату расходов федерального бюджета получателей бюджетных средств в течение операционного дня в пределах имеющихся средств на счете и весь неиспользованный остаток конце операционного дня учреждение Банка России перечисляет на ЕКС.

На ЕКС поступают доходы федерального бюджета и остатки неиспользованных средств федерального бюджета, перечисляемые со счетов УФК. ГУФК ежедневно осуществляет перечисление средств с ЕКС региональным УФК,

Концепция функционирования единого счета федерального казначейства Минфина РФ по учету доходов и средств федерального

бюджета разработана Минфином РФ совместно с Центробанком и одобрена распоряжением Правительства РФ от 23 января 2000 г. №107-р.

В переходный период при наличии системы электронного документооборота между УФК и ОФК закрываются счета ОФК по учету налогов, распределяемых органами федерального казначейства, доходов федерального бюджета и средств федерального бюджета. УФК перечисляет доходы федерального бюджета на финансирование расходов через специальный счет "Доходы федерального бюджета, перечисленные на финансирование расходов".

Операции по расходам федерального бюджета со счета по учету средств федерального бюджета осуществляется УФК на основании документов, поступающих по системе электронного документооборота из ОФК.

На завершающем этапе осуществляется:

- объединение четырех счетов на уровне УФК по учету: налогов, распределяемых органами федерального казначейства, доходов федерального бюджета, доходов федерального бюджета, перечисленных на финансирование расходов и доходов федерального бюджета, перечисляемых на транзитный счет в учреждениях Банка России;
- открытие ГУФК счета - ЕКС для учета средств федерального бюджета в валюте Российской Федерации;
- установление системы электронного документооборота между ГУФК и учреждением Банка России, а также ГУФК и УФК;
- подключение учреждений Банка России во всех субъектах Федерации к системе межрегиональных электронных расчетов;
- обеспечение регламента функционирования межрегиональных электронных расчетов Банка России и регламента работы УФК и ГУФК таким образом, чтобы зачисление средств, перечисленных ГУФК, и списание остатков неиспользованных средств по счетам

УФК на ЕКС производилось в один операционный день учреждения Банка России;

- пересмотр совместных указаний Минфина РФ и Банка России, касающихся взаимоотношений органов федерального казначейства, учреждений Банка России и кредитных организаций по обслуживанию счетов органов федерального казначейства;
- внесение изменений в нормативные документы Банка России в части составления отчетности учреждениями Банка России кредитными организациями.

Значение концепции функционирования ЕКС для эффективного функционирования казначейской системы в России определяется следующим:

- ускоряется доступность доходов федерального бюджета для их использования;
- ускоряется доступность доходов федерального бюджета для их использования;
- информация об объемах поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации становится актуальной, поскольку резко увеличивается скорость ее получения;
- ежедневно становится доступной информация об объеме налогов и сборов, поступающих на территориях субъектов Федерации, а также в соответствии сумм зачисления регулирующих налогов в бюджеты разных уровней бюджетной системы Российской Федерации по нормативам их распределения, установленных законодательством РФ;
- Правительство России получит возможность ежедневно иметь информацию о движении средств федерального бюджета на счетах органов федерального казначейства, включая операции по их расходованию главными распорядителями средств федерального бюджета, а также по территориям.

## **Взаимодействие казначейских и налоговых органов в реализации единого казначейского счета.**

Сложность внедрения единого счета федерального казначейства по доходам заключалась в том, что в указанном процессе были задействованы банки, налоговые органы и налогоплательщики. Для четкой и отлаженной работы в условиях единого счета необходимо было реализовать ряд организационно-технических мероприятий:

### **Организационные:**

- согласование порядка работы с банками, налоговыми органами в новых условиях;
- изменение порядка работы Управления и отделений федерального казначейства со строгой регламентацией выполняемых функций;
- совместно с налоговыми органами проведение работы с налогоплательщиками по правильному заполнению платежных документов.

### **Технические:**

- организация надежной телекоммуникационной связи с банками и налоговыми органами;
- расширение в регионе разветвленной банковской системы электронных платежей, охватывающей большинство банков;
- подготовка программных средств для ведения учета доходов на едином счете;
- организация эффективной и надежной системы защиты электронных платежных документов.

Технология учета доходов на указанном счете построена таким образом, что все платежи от налогоплательщиков республики поступают на единый счет. Обработка платежных документов производится специалистами отдела доходов Управления.

По учету доходов на едином счете № 40101 реализована технология распределенной обработки поступающих документов, при которой все

платежи поступают на единый счет Управления. В отделениях выполняется учет, распределение поступивших доходов, формируются платежные документы на перечисления со счета № 40101, которые передаются в Управление.

Управление, имея информацию о поступивших доходах в разрезе отделений, осуществляет контроль за правильностью перечисления налогов по уровням бюджетов как бы выгодно ни отличались от действовавших ранее, не полностью исключали возможность уплаты регулирующих доходов минуя казначейскую систему. Это выявлялось на стадии последующего контроля.

Для исключения такой возможности целесообразен механизм учета налогов и сборов на одном счете органа федерального казначейства территории. Это позволит обеспечить прозрачный учет всех мобилизуемых налогов и сборов и распределение их по уровням бюджетов в зависимости от законодательно установленных нормативов, а не субъективного вмешательства в бюджетные отношения налогоплательщика, выходящего за рамки его налоговых полномочий.

В соответствии с заключенными соглашениями с правительством республики и главами местных администраций об обслуживании республиканского и местных бюджетов по учету доходов с 1 января 2001 г. внедрена технология учета всех поступающих налогов и сборов от налогоплательщиков республики на одном централизованном счете № 40101.

Взаимодействие ОФК с налоговыми органами осуществляется в соответствии с «Порядком обмена информацией между территориальными органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации в ходе исполнения федерального бюджета по доходам и налоговыми органами» от 21 февраля 2001 г. № 14н, БГ-3-09/51.

После закрытия операционного дня в программе «Казна» ежедневно формируется следующая информация для передачи ее в МИ ФНС:

- сводный реестр поступивших доходов по счету № 40101,

- ведомость внебанковских операций по счету № 40101,
- справка о распределении доходов между бюджетами разных уровней, поступивших на счет № 40101, оперативный отчет о поступлении доходов на счет № 40101, копии электронных платежных документов, поступивших на счет № 40101.

Файлы электронных документов для налоговых органов формируются программами, разработанными Управлением в виде дополнительных функций к программе «Казна».

Исходными условиями на момент начала организации взаимодействия в электронном виде были следующие:

- программа учета доходов, используемая в органах казначейства, «Казна»;
- программа учета налогов, используемая в налоговых органах, «RNAL»;
- подключение отделений федерального казначейства и налоговых органов к одной системе электронной почты «ДИОНИС».

Сформированная казначейством отчетная информация в разрезе ИМ ФНС передается в Управление ФНС республики.

Внедрение единых счетов позволило отслеживать динамику поступления в разрезе доходных источников, повысило качество и достоверность прогноза этой динамики.

#### **Список литературы**

1. Постановление Правительства РФ от 27.08.1993г. №864 "О федеральном казначействе Российской Федерации".
2. С.Е.Прокофьев, В.Н.Саранцев. "Единый казначейский счет Федерального казначейства: состояние и перспективы". Финансы и кредит, 2010, № 11