Казначейское обслуживание и система казначейских платежей

Трансформация системы счетов

Банк России

Единый казначейский счет

~~Банковские счета~~
более 46 тыс. счетов

Средства федерального бюджета
Средства бюджетов субъектов
Средства местных бюджетов
Средства внебюджетных фондов
Учет и распределение доходов
Средства юридических лиц – неучастников бюджетного процесса
Средства, поступающие во временное распоряжение

Казначейство России

Казначейские счета

Казначейство России, финансовые органы, ГВФ

Лицевые счета, открытые участникам бюджетного процесса, бюджетным и автономным учреждениям, юридическим лицам – неучастникам бюджетного процесса

Казначейство России

Организация системы казначейских платежей

Оператор системы
Федеральное казначейство

Участники системы
прямые и косвенные участники, определенные Бюджетным кодексом

Правилами организации и функционирования СКП определяется ролевая модель,
которая будет применима и в перспективе централизации функций:

Платежный центр
территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий исполнение распоряжений участников системы казначейских платежей, составление и представление в Центральный банк Российской Федерации, кредитные организации распоряжений о переводе денежных средств с банковских счетов, обслуживаемых в соответствии с Бюджетным кодексом, взаимодействие с операторами услуг платежной инфраструктуры платежных систем

Центр специализации
территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий прием к исполнению распоряжений участников системы казначейских платежей

Обслуживающий центр
территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий прием распоряжений участников системы казначейских платежей, составленных на бумажных носителях

Функции Платежного центра, Центра специализации и Обслуживающего центра ***могут выполняться несколькими территориальными органами Федерального казначейства***

Казначейство России

Регламент функционирования системы казначейских платежей

7 дней в неделю **23 часа в сутки**

Подготовительная сессия (00:00 – 01:00 МСК)

- Обновление нормативной справочной информации

Основная сессия (01:00 – 21:00 МСК)

- Прием распоряжений, прием к исполнению распоряжений
- Исполнение (частичное исполнение) распоряжений

Заключительная сессия (21:00 – 23:00 МСК)

- Прием распоряжений с использованием информационных систем
- Исполнение (частичное исполнение) ранее принятых к исполнению распоряжений
- Исполнение распоряжений для осуществления ежедневного перечисления денежных средств

Выходные, праздничные дни

- Прием распоряжений с использованием информационных систем
- Осуществление иных процедур, предусмотренных основной, заключительной сессиями рабочего дня, при принятии такого решения оператором системы казначейских платежей

Оператор системы казначейских платежей может изменить время выполнения предусмотренных регламентом процедур в случае возникновения чрезвычайных и нештатных ситуаций, при завершении операций финансового года

Распоряжение о совершении казначейского платежа. Правовое регулирование

Распоряжение о совершении казначейского платежа – первичный документ, представляемый участником системы казначейских платежей в целях осуществления операции по казначейскому счету

регулирование

Правила организации и функционирования системы казначейских платежей:

- перечень реквизитов распоряжения (номера, описание, правила указания значений, максимальное количество символов)
- виды распоряжений, применяемые **в целях перечисления денежных средств по казначейским счетам** (в электронной форме), перечень их реквизитов
- право устанавливать иные виды распоряжений в Порядке казначейского обслуживания

применение

Порядок казначейского обслуживания:

- виды распоряжений, применяемые **в целях отражения операций по лицевым счетам** (в электронной форме, на бумажном носителе)
- перечень реквизитов, применяемых для конкретного вида распоряжения, правила указания значений для конкретного участника (неучастника) бюджетного процесса

Казначейство России

Виды распоряжений, предусмотренные Порядком казначейского обслуживания

Переходный период 2021-2022 гг.:

1. Заявка на кассовый расход
2. Заявка на кассовый расход (сокращенная)
3. Сводная заявка на кассовый расход
4. Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц
5. Заявка на возврат
6. Заявка на получение наличных денег
7. Заявка на получение денежных средств, перечисляемых на карту
8. Заявка для обеспечения наличными денежными средствами
9. Распоряжение юридического лица (распоряжение финансового органа) в виде платежного поручения
10. Распоряжение финансового органа с расшифровкой
11. Уведомление о поступлениях в иностранной валюте
12. Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа
13. Уведомление об уточнении операций клиента

С 1 января 2023 г.:

Распоряжение о совершении казначейского платежа

1. Перечисление
2. Возврат
3. Выдача наличных денежных средств
4. Уточнение
5. Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа, решениях о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов и сборов

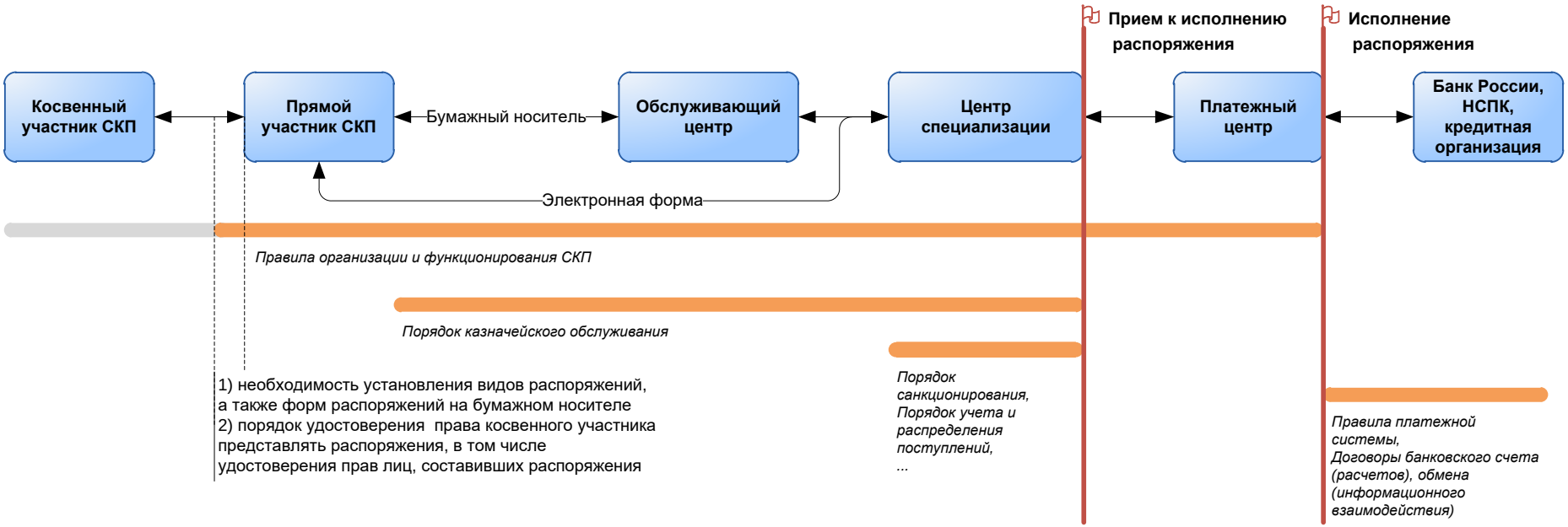
Виды распоряжений, предусмотренные Правилами организации и функционирования системы казначейских платежей

- Поручение о перечислении на счет
  (исполнение, частичное исполнение распоряжений,
  распределение поступлений, перечисление остатков, иные случаи)
- Требование получателя платежа
  (подкрепление казначейского счета по учету и распределению поступлений,
  иные случаи)
- Обращение участника о ежедневном перечислении денежных средств
  (привлечение средств на единый счет бюджета)
- Обращение участника о перечислении денежных средств при постановке на учет денежных обязательств

Предусмотрена возможность подписания распоряжений, составленных Центрами специализации и Платежными центрами в автоматическом режиме средствами информационной системы (например, для случаев консолидации остатков средств бюджета, при исполнении распоряжений, составленных Казначейством России на основании поставленных на учет денежных обязательств, или распоряжений, прием к исполнению которых проводится полностью в автоматическом режиме)

Казначейство России

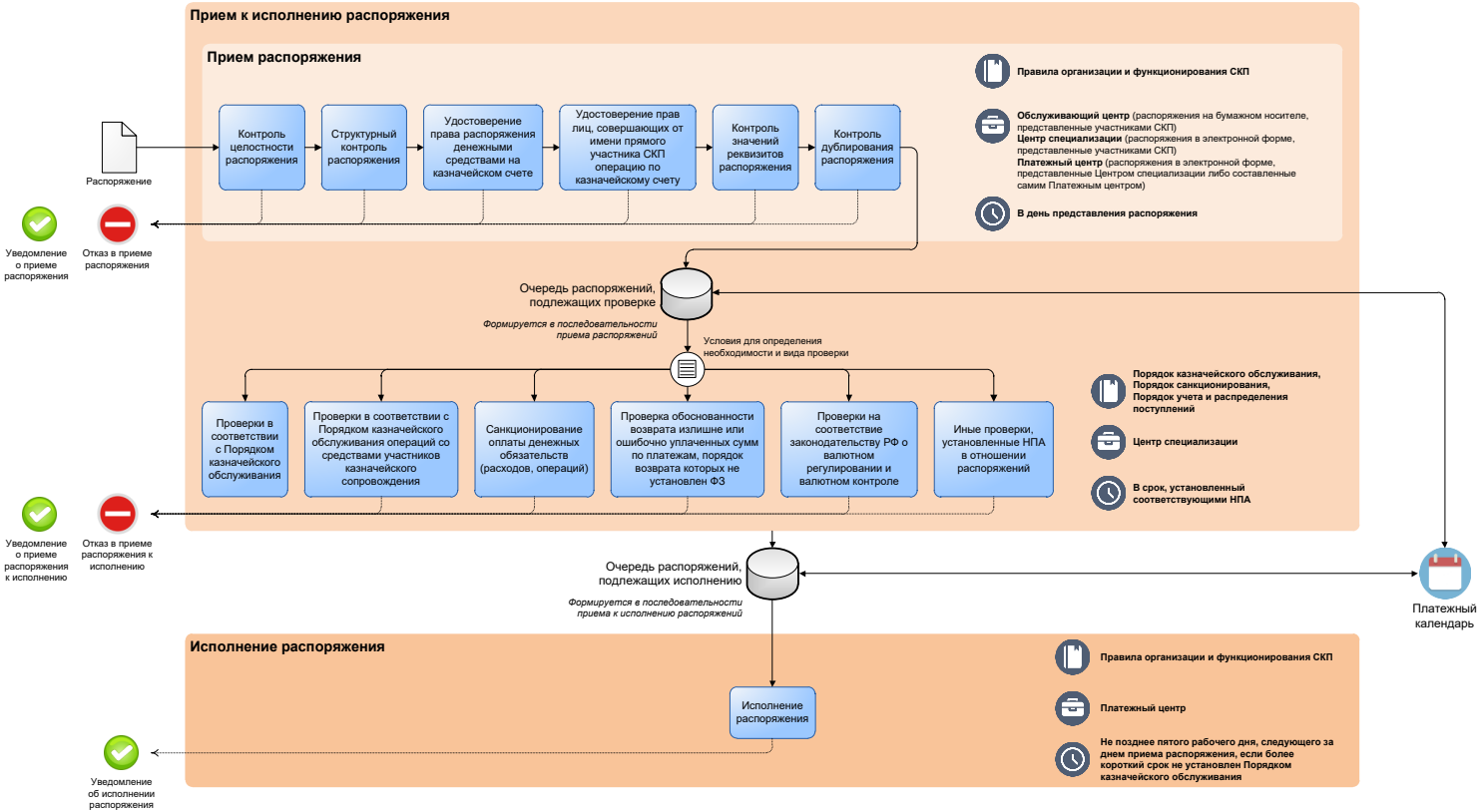
Жизненный цикл распоряжения. Правовое регулирование этапов



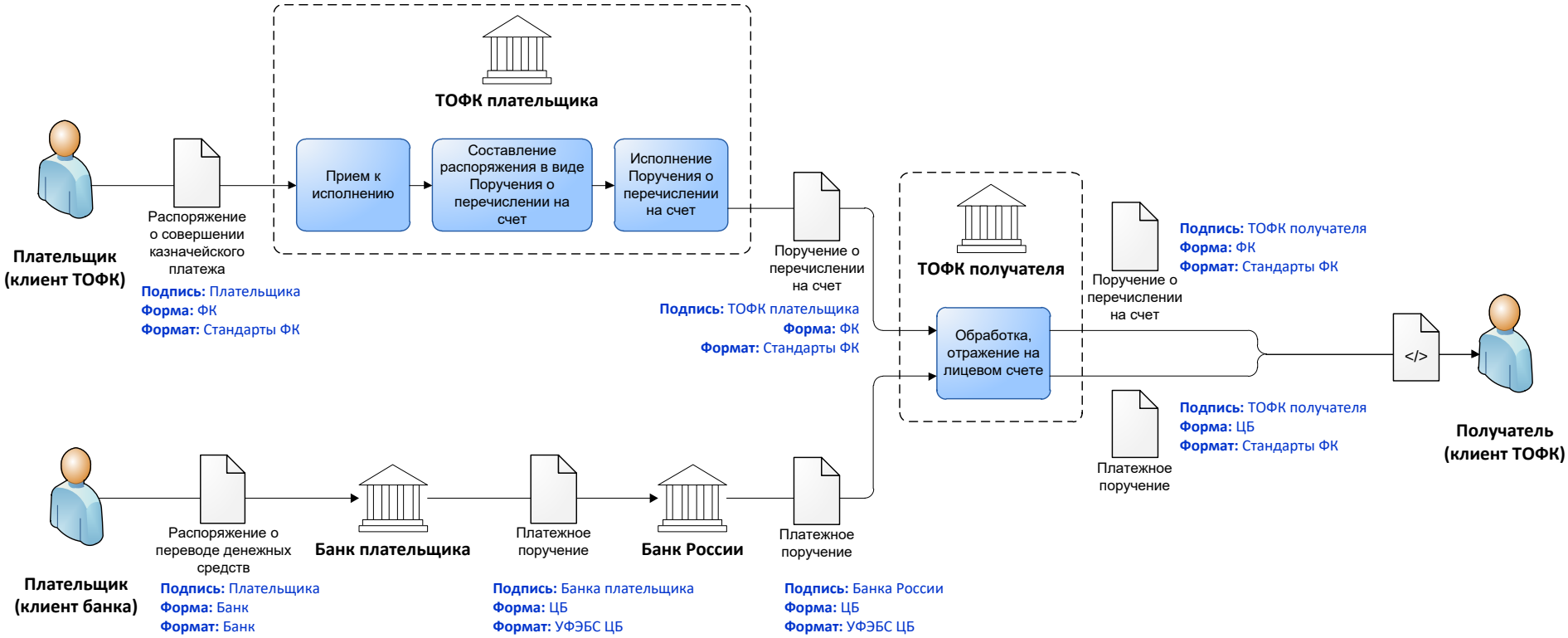
Казначейство России

Жизненный цикл распоряжения. Прием к исполнению и исполнение

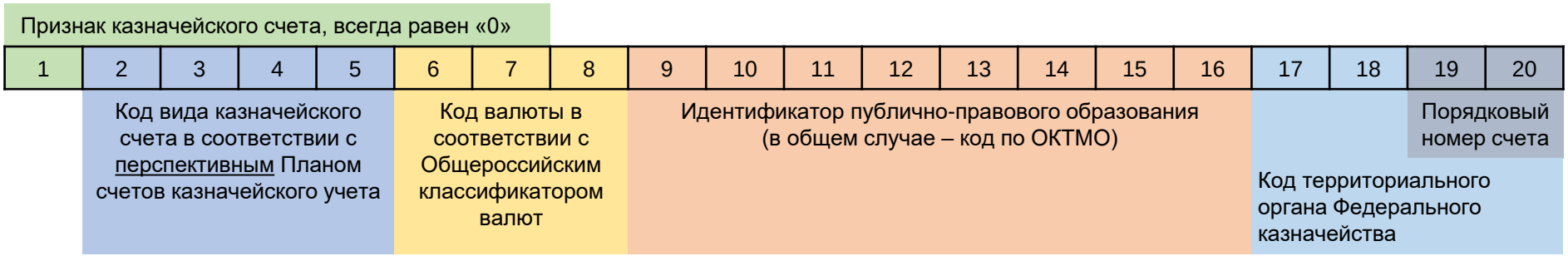
Правилами организации и функционирования системы казначейских платежей устанавливается унифицированный порядок приема и исполнения распоряжений с определением единых процедур и сроков из выполнения



Жизненный цикл распоряжения.
Исполнение и представление распоряжения получателю



Казначейский счет



Выделение Банком России группы счетов «0» для казначейских счетов согласовано Банком России и позволит:

- Федеральному казначейству использовать при нумерации казначейских счетов План счетов казначейского учета без необходимости адаптации под Планы счетов бухгалтерского учета для Банка России и кредитных организаций
- кредитным организациям однозначно отличать казначейские счета от банковских, использовать признак для установления форматно-логических контролей

Соответствие банковских счетов казначейским

Наименование казначейского счета	Кому открывается	Соответствие действующих балансовых счетов перспективным казначейским счетам
1) единый счет бюджета	Федеральному казначейству	40105 → 03211
	финансовому органу субъекта Российской Федерации	40201 → 03221
	финансовому органу муниципального образования	40204 → 03231
	органу управления государственным внебюджетным фондом	40401 (ПФР) → 03241 40402 (ФСС) → 03251 40403 (ФФОМС) → 03261 40404 (ТФОМС) → 03271
2) казначейский счет для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений	Федеральному казначейству	40101 → 03100
3) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение	Федеральному казначейству	40302(1) → 03212
	финансовому органу субъекта Российской Федерации	40302(2) → 03222
	финансовому органу муниципального образования	40302(3) → 03232
	органу управления государственным внебюджетным фондом	40302(7) → 03242 (ПФР) 40302(7) → 03252 (ФСС) 40302(8) → 03262 (ФФОМС) 40302(8) → 03272 (ТФОМС)
4) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений	Федеральному казначейству	40501(2) → 03214
	финансовому органу субъекта Российской Федерации	40601(1) → 03224
	финансовому органу муниципального образования	40701(1) → 03234

Наименование казначейского счета	Кому открывается	Соответствие действующих балансовых счетов перспективным казначейским счетам
5) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами Фонда национального благосостояния	Федеральному казначейству	40105 → 03217
6) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями	Федеральному казначейству	40501(1) → 03215
	финансовому органу субъекта Российской Федерации	40601(2) → 03225
	финансовому органу муниципального образования	40701(2) → 03235
7) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения*	Федеральному казначейству	40501(1) → 03216
	финансовому органу субъекта Российской Федерации	40601(2) → 03226
	финансовому органу муниципального образования	40701(2) → 03236
8) иные казначейские счета для осуществления и отражения операций в случаях, установленных Бюджетным кодексом РФ, а также иными законодательными и нормативными правовыми актами Правительства РФ, Минфина России и Казначейства России	Федеральному казначейству: – средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности	[отсутствует] → 03420
	– финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете	[отсутствует] → 04100

** после принятия Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части казначейского сопровождения, казначейского обеспечения обязательств и бюджетного мониторинга»*

Средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности

