Федеральное казначейство

от 18.09.2013 №42-7.4-05/5.6-581

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

от 18.09.2013 № 6356/50-4

Территориальные органы Федерального казначейства (по списку)

Территориальные фонды обязательного медицинского страхования (по списку)

Федеральное казначейство и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в связи с переводом **с 1 октября 2013 года** на кассовое обслуживание исполнения бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования территориальными органами Федерального казначейства (далее – органы Федерального казначейства) в отношении субъектов Российской Федерации, включенных **во вторую, третью и четвертую группы** в соответствии с письмом Федерального казначейства от 29.12.2012 № 42-7.4-05/5.3-763, сообщают.

1. Учет поступлений в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования органом Федерального казначейства

1.1. о зачислении поступлений на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101), открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России

В соответствии со статьей 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации поступления в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования, в случае указания в реквизите 104 распоряжения плательщика (платежного поручения) кода классификации доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, **подлежат перечислению только на счет**, открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России на балансовом счете № 40101.

Сведения о реквизитах счета № 40101 для перечисления вышеуказанных поступлений должны быть доведены до плательщиков администратором доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с пунктом 3 Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 сентября 2008 г. № 92н (далее – Порядок № 92н).

1.2. об учете невыясненных поступлений

Пунктом 19 Порядка кассового обслуживания исполнения бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, утвержденного приказом Федерального казначейства от 17 июня 2013 г. № 6н (далее – Порядок № 6н), предусмотрен учет невыясненных поступлений в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования по коду бюджетной классификации Российской Федерации 395 1 17 01090 09 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования» (далее – КБК 395 1 17 01090 09 0000 180) в случае зачисления невыясненных поступлений на счет, открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России на балансовом счете № 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (далее – счет № 40404).

В связи с этим территориальным фондам обязательного медицинского страхования в целях учета органами Федерального казначейства поступлений по КБК 395 1 17 01090 09 0000 180 в соответствии с Порядком № 6н правовым актом главного администратора доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования необходимо закрепить за администраторами доходов бюджета (в случае его отсутствия), и представить заверенную в установленном порядке копию правого акта **в срок не позднее 23 сентября 2013 года** в соответствующий орган Федерального казначейства в установленном порядке.

Учет невыясненных поступлений, зачисляемых на счет № 40101, открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России, осуществляется в соответствии с Порядком № 92н, до внесения соответствующих изменений.

До внесения изменений в Порядок № 92н в случае недостаточности поступлений в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования для осуществления возврата (возмещения) излишне уплаченных (взысканных) сумм плательщикам орган Федерального казначейства не осуществляет привлечение денежных средств со счета № 40404, открытого органу Федерального казначейства в учреждении Банка России.

1.3. о перечислении распределенных поступлений органом Федерального казначейства в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования

В соответствии со статьей 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы Федерального казначейства осуществляют перечисление распределенных поступлений на единые счета соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

При осуществлении кассового обслуживания исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования органом Федерального казначейства **с 1 октября 2013 года**, органу Федерального казначейства необходимо:

в срок не позднее 24 сентября 2013 года довести до территориального фонда обязательного медицинского страхования сведения о реквизитах счета № 40404, открытого органу Федерального казначейства в учреждении Банка России;

начиная с 1 октября 2013 года осуществлять перечисление распределенных поступлений в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования за 30 сентября 2013 года и далее в последующие дни на счет № 40404, открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России.

В прикладном программном обеспечении «Автоматизированная система Федерального казначейства» орган Федерального казначейства осуществляет актуализацию информации о счете № 40404 **30 сентября 2013 года** после перечисления распределенных поступлений за 27 сентября 2013 года и закрытия операционного дня – 27 сентября 2013 года.

2. Об отдельных вопросах кассового обслуживания исполнения бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования органами Федерального казначейства

2.1. о заключении Соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования при

кассовом обслуживании исполнения бюджета органом Федерального казначейства

В условиях открытия лицевых счетов главного распорядителя (распорядителя) и получателей бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования в органе Федерального казначейства во исполнение статьи 168 Бюджетного кодекса Российской Федерации органам Федерального казначейства и территориальным фондам обязательного медицинского страхования **в срок не позднее 27 сентября 2013 года** обеспечить заключение Соглашения об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования при кассовом обслуживании исполнения бюджета органом Федерального казначейства (далее – Соглашение). Дата вступления в силу Соглашения – **1 октября 2013 года**.

Соглашением должен быть предусмотрен один из вариантов доведения бюджетных данных территориальному фонду обязательного медицинского страхования и его обособленным подразделениями (далее – участники бюджетного процесса) через орган Федерального казначейства:

с доведением лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований);

с доведением предельных объемов финансирования расходов;

с доведением лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования расходов.

2.2. об открытии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств

В случае отсутствия обособленных подразделений территориального фонда обязательного медицинского страхования, на которых распространяются положения пункта 4 Порядка № 6н, открытие органом Федерального казначейства лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств не является обязательным.

При этом доведение бюджетных данных на лицевой счет получателя бюджетных средств осуществляется в установленном порядке территориальным фондом обязательного медицинского страхования как органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом.

2.3. о сроках открытия лицевых счетов

Документы для открытия соответствующих лицевых счетов представляются участниками бюджетного процесса **в срок не позднее 20 сентября 2013 года** в соответствии с Порядком открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденным приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2012 г. № 24н (в редакции приказа Федерального казначейства от 21 июня 2013 г. № 8н «О внесении изменений в Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2012 г. № 24н»).

Открытие соответствующих лицевых счетов осуществляется органами Федерального казначейства в установленном порядке **в срок не позднее 27 сентября 2013 года**. При этом датой начала отражения операций на соответствующих лицевых счетах является **1 октября 2013 года**.

2.4. о перечислении остатков денежных средств со счетов № 40404, открытых участникам бюджетного процесса в учреждениях Банка России или кредитных организациях, и сроках закрытия данных счетов

Участникам бюджетного процесса **1 октября 2013 года** необходимо обеспечить перечисление остатков денежных средств со счетов № 40404, открытых в учреждениях Банка России или кредитных организациях, на счет № 40404, открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России, по реквизитам, представленным органом Федерального казначейства. В платежном поручении на перечисление остатка денежных средств указание кодов бюджетной классификации Российской Федерации не требуется. При этом указанное перечисление средств необходимо осуществить одним днем.

При этом счета № 40404, открытые участникам бюджетного процесса в учреждениях Банка России или кредитных организациях, могут быть сохранены **в срок до 31 декабря 2013 года**.

2.5. о доведении бюджетных данных

Территориальному фонду обязательного медицинского страхования **1 октября 2013 года** необходимо представить в орган Федерального казначейства Расходные расписания (код формы по КФД 0531722) и (или) Реестры расходных расписаний (код формы по КФД 0531723) в соответствии с Порядком № 6н и Соглашением.

3. Об учете средств, поступающих во временное распоряжение территориального фонда обязательного медицинского страхования

Территориальным фондам обязательного медицинского страхования **1 октября 2013 года** необходимо обеспечить перечисление остатков денежных средств со счета № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение казенных учреждений» (далее – счет № 40302), открытого в учреждении Банка России или кредитной организации, с последующим закрытием данного счета датой – **1 октября 2013 года**.

Открытие лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, органом Федерального казначейства осуществляется в установленном порядке в сроки, установленные пунктом 2.3 настоящего письма. При этом заключение соглашения между органом Федерального казначейства и территориальным фондом обязательного медицинского страхования не требуется.

4. Об отражении операции в бюджетном учете

4.1. об отражении в бюджетном учете органа Федерального казначейства операций по переводу на кассовое обслуживание исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования органом Федерального казначейства

В целях отражения в бюджетном учете органа Федерального казначейства остатка денежных средств на 1 января 2013 года на счетах № 40404, открытых участникам бюджетного процесса в учреждениях Банка России или кредитных организациях, а также сумм доходов, поступивших в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за период с 1 января по 30 сентября 2013 года (включая сумму перечисленных органом Федерального казначейства распределенных поступлений за 27 сентября 2013 года), территориальному фонду обязательного медицинского страхования **1 октября 2013 года** необходимо представить в орган Федерального казначейства Информацию об остатках денежных средств на начало года и кассовых поступлениях по форме согласно приложению к настоящему письму (далее – Информация об остатках и поступлениях).

В случае если обособленным подразделениям территориального фонда обязательного медицинского страхования в учреждениях Банка

России или кредитных организациях открыты отдельные счета № 40404, то Информация об остатках и поступлениях представляется однократно территориальным фондом обязательного медицинского страхования и заполняется с учетом следующих особенностей:

в заголовочной части по строке «Остаток денежных средств на 01.01.20__ г.» отражается сумма остатков денежных средств на счетах № 40404, открытых участникам бюджетного процесса в учреждениях Банка России или кредитных организациях, по состоянию на 1 января 2013 года;

в заголовочной части по строке «Номер счета» указываются номера счетов № 40404, открытые участникам бюджетного процесса в учреждениях Банка России или кредитных организациях;

в табличной части отражаются в разрезе кодов классификации доходов бюджетов суммы кассовых поступлений на счета № 40404, открытые территориальному фонду обязательного медицинского страхования в учреждении Банка России или кредитных организациях, с учетом сумм кассовых поступлений на счета № 40404, открытые обособленным подразделениям в учреждениях Банка России или кредитных организациях, при их наличии.

Суммы поступлений по платежным поручениям на перечисление остатков средств со счетов № 40404, открытых участникам бюджетного процесса в учреждениях Банка России или кредитных организациях, на соответствующий счет № 40404, открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России, не оформляются бухгалтерскими записями.

Платежное поручение на перечисление остатка средств со счета № 40302, открытого участнику бюджетного процесса в учреждении Банка России и кредитной организации, на счет № 40302, открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России, принимается к бюджетного учету как поступление средств текущего года.

На основании представленной Информации об остатках и поступлениях орган Федерального казначейства **1 октября 2013 года** формирует Справку (код формы по КФД 0504833), на основании которой в бюджетном учете отражаются остатки денежных средств на начало 2013 года, доходы, поступившие в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования, и поступления по источникам финансирования дефицита бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за период с 1 января по 30 сентября 2013 года.

В случае если в доходах бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования учтены поступления минуя счет № 40101, открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России, территориальному фонду обязательного медицинского страхования необходимо отразить данные суммы в графе 4 Информации об остатках и поступлениях в разрезе кодов классификации доходов бюджетов. При этом с целью отражения указанных поступлений на лицевом счете администратора доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования орган Федерального казначейства **1 октября 2013 года** формирует Справку (код формы по КФД 0504833).

В соответствии с Порядком № 6н кассовые выплаты, произведенные за счет средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, принимаются к учету на основании Справки о финансировании и кассовых выплатах (код формы по КФД 0531811).

Справка о финансировании и кассовых выплатах (код формы по КФД 0531811) должна быть представлена участником бюджетного процесса **1 октября 2013 года** после определения суммы остатка денежных средств, подлежащего перечислению со счетов № 40404, открытых участникам бюджетного процесса в учреждениях Банка России или кредитных организациях, на счет № 40404, открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России.

Дополнительно Федеральное казначейство обращает внимание, что бюджетный учет операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования осуществляется органами Федерального казначейства в порядке, аналогичном порядку ведения бюджетного учета при кассовом обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Формирование и представление бюджетной отчетности по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования осуществляется органами Федерального казначейства в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и приказом Федерального казначейства от 27 декабря 2012 г. № 487 «Об утверждении Особенностей формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию

исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций территориальными органами Федерального казначейства».

4.2. об отражении в бюджетном учете территориального фонда обязательного медицинского страхования операций по переводу на кассовое обслуживание исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования органом Федерального казначейства

В бюджетном учете территориального фонда обязательного медицинского страхования перенос учетных данных по остаткам денежных средств на начало 2013 года необходимо осуществить межотчетным периодом, перенос учетных данных по операциям текущего финансового года методом «красное сторно» и дополнительными бухгалтерскими записями – датой перечисления **(1 октября 2013 года)** остатков средств на счет № 40404, открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России. Операции как по перечислению средств со счетов № 40404, открытых участникам бюджетного процесса в учреждении Банка России или кредитных организациях, так и их зачислению на счет № 40404, открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России, не оформляются бухгалтерскими записями.

Операции по перечислению средств со счета № 40302, открытого участнику бюджетного процесса в учреждении Банка России или кредитной организации, и их зачислению на счет № 40302, открытый органу Федерального казначейства в учреждении Банка России, отражаются в бюджетном учете как операции текущего финансового года по перечислению средств со счета и их последующему зачислению.

Приложение: на 1 л. в 1 экз.

И.о. руководителя Федерального казначейства	Председатель Федерального фонда обязательного медицинского страхования
_____ С.Б. Гуральников	_____ Н.Н. Стадченко

Д.А. Ковалев
(495) 214-72-16

Е.Н. Васильев
(495) 214-70-91

Приложение к письму Федерального казначейства и
Федерального фонда обязательного медицинского страхования
от "18" сентября 2013 г. №42-7.4-05/5.6-581 / 6556/30-4

ИНФОРМАЦИЯ
об остатках денежных средств на начало года и кассовых поступлениях

		Коды
на "___" _____ 20___ г.	Дата	
Наименование бюджета _____	Номер счета	
Финансовый орган _____		
Наименование органа Федерального казначейства _____	по КОФК	
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Остаток денежных средств на 01.01.2013 г. _____

Код по БК	Наименование поступления	Сумма поступлений	
		всего	в т.ч. минуя счет № 40101
1	2	3	4
Итого			

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (должность) М.П. _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

"___" _____ 20___ г.