Смена варианта кассового обслуживания областного бюджета в середине финансового года

С.В. Сметанин, руководитель УФК по Астраханской области, кандидат экономических наук, доцент

В соответствии с действующим законодательством правительство Астраханской области приняло решение о переводе областного бюджета на полное кассовое обслуживание в УФК по Астраханской области с 1 июля 2011 г. До этого, в течение нескольких лет, кассовое обслуживание областного бюджета осуществлялось по варианту с открытием в УФК лицевого счета бюджета финансовому органу субъекта Федерации.

Наверное, на определенном этапе это было оправдано. Некоторые субъекты Федерации, в том числе и Астраханская область, создавали собственные казначейства в составе финансового органа, могли позволить себе набирать штаты, приобретать и обслуживать дорогостоящие программные и технические средства для управления бюджетом.

Но ситуация меняется. Сегодня Федеральное казначейство может предложить регионам обслуживание с использованием самых современных средств и технологий. И эти технологии постоянно развиваются.

В то же время необходимость экономии бюджетных средств заставляет субъекты Федерации задуматься над сокращением расходов и численности сотрудников, занятых в региональных казначействах.

Решение руководства Астраханской области о переводе областного бюджета на полное кассовое обслуживание в УФК говорит о возрастающем доверии к работе органов Федерального казначейства. Оно принималось не спонтанно. Ему предшествовали переговоры, консультации и проработки этого вопроса, в которых участвовали руководители и специалисты областного правительства, Минфина Астраханской области, УФК, компании (далее – аутсорсер), которые осуществляют техническое сопровождение прикладного программного обеспечения «Автоматизированная система управления Федерального казначейства» (далее – ППО АСФК).

На начальном этапе минфин области принял решение оставить санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств и администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета за собой.

Обычно перевод региональных бюджетов на новый вариант кассового обслуживания осуществляется в самом начале года. Особенность заключалась в том, что в силу ряда причин правительство области приняло решение перевести региональный бюджет на обслуживание в УФК не в начале, а в середине года, с 1 июля. Другая особенность заключалась в том, что такой перевод впервые осуществлялся с использованием нового ППО АСФК.

Основная проблема заключалась в корректном переносе остатков денежных средств бюджетополучателей, сложившихся на 1 июля. Одновременно с этим следовало обеспечить непрерывность проведения кассовых расходов по новому варианту, так как в середине года производятся значительные социальные выплаты.

УФК совместно с минфином области разработало план мероприятий по смене варианта кассового обслуживания областного бюджета с четкими сроками и ответственностью. План был рассчитан на шесть месяцев и включал в себя подготовку соответствующей нормативной базы, семинары с главными распорядителями и получателями бюджетных средств, выверку данных, тестирование операций в ППО АСФК и электронного обмена между участниками бюджетного процесса.

В УФК было дополнительно открыто 200 лицевых счетов областного бюджета, в том числе 7 – распорядителям бюджетных средств, 118 – получателям бюджетных

средств, 73 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, 1 – администратору источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, 1 – иному получателю бюджетных средств.

В результате количество обслуживаемых УФК лицевых счетов увеличилось более чем в 3 раза. Соответственно, увеличилась нагрузка на сотрудников, но использование современных технологий позволило не увеличивать их численность.

Кроме того, в УФК были переданы функции по кассовому обслуживанию операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Астраханской области.

В соответствии с рекомендациями Федерального казначейства УФК приняло на исполнение от областного минфина неисполненные исполнительные документы.

Чтобы застраховаться от возможных сбоев в расходовании средств в момент перевода бюджета на обслуживание в УФК, минфин области заранее осуществил наиболее значимые социальные расходы.

Основной и самой сложной проблемой, которую пришлось решать при изменении варианта кассового обслуживания, явилось корректное отражение операций за I полугодие 2011 г. в ППО АСФК. Трудности возникли с корректным отражением свободного остатка на счете областного бюджета. Однако благодаря тесному взаимодействию с областным минфином удалось произвести сверку данных и решить этот вопрос.

Большую помощь в устранении возникавших проблем оперативно оказывали специалисты компании–аутсорсера, а также специалистов Центрального аппарата Федерального казначейства.

В результате поставленная задача была успешно решена. Текущие операции на лицевых счетах распорядителей и получателей средств областного бюджета проводятся оперативно, отчетность формируется достоверно и предоставляется субъекту в соответствии с утвержденным регламентом.

В результате смены варианта кассового обслуживания областного бюджета минфин области получил возможность сократить численность своих сотрудников, а также уменьшить финансовые расходы, связанные с работой регионального казначейства.

Полученный УФК опыт перевода областного бюджета на кассовое обслуживание в территориальные органы Федерального казначейства в середине финансового года с применением ППО АСФК положительно оценен руководством Федерального казначейства и может использоваться другими регионами.

В ближайших планах деятельности УФК – решение вопроса о передаче в УФК полномочий по кассовому обслуживанию операций со средствами бюджетных и автономных учреждений Астраханской области, операций со средствами от приносящей доход деятельности и санкционированию оплаты денежных обязательств получателей средств и администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета.

Проделанная работа – это еще один важный шаг по созданию и развитию единой информационной системы управления общественными финансами.

АНОНС

ЧИТАЙТЕ В ЖУРНАЛЕ

«ФИНАНСОВЫЙ ВЕСТНИК: ФИНАНСЫ, НАЛОГИ, СТРАХОВАНИЕ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ» № 10 за 2011 год

И.А. Слободняк Прочие расходы в налоговом учете: далеко не мелочь
А.А. Свистунова Электронные счета-фактуры позволяют избежать многих ошибок
Ю.М. Лермонтов Уточнение понятия «места реализации товаров (работ, услуг)». Новации в законодательной сфере
Т.В. Яворская Страховой рынок и особенности государственного регулирования страхового предпринимательства в Украине
Л.В. Полежарова Расходы на НИОКР, дебиторская задолженность по дивидендам, доходы, полученные от иностранных организаций и др. темы
Л.Л. Горшкова Ставки по НДС, размещение средств и расходы бюджетных организаций
Д.В. Комаров Государственные бюджетные учреждения, охранные услуги, спорные моменты при установлении прав и льгот работников Крайнего Севера
Ральф Буссе Термин «налогоплательщик» на межнациональном уровне

Журнал можно приобрести в редакции «Финансы»

Адрес редакции: 125009, Москва, ул. Тверская, 22б, стр. 3, тел.: 8 (495) 699-44-27, тел./факс: 8 (495) 699-96-16, e-mail: finance-journal@mail.ru, www.finance-journal.ru

Подписка на журнал производится во всех отделениях связи, а также в редакции.