

Новая классификация доходов бюджетов – основные аспекты.

На первый взгляд кажется, что единственное нововведение, которое может заинтересовать практических работников, состоит в том, что, на смену кодам бюджетной классификации идут коды классификации доходов бюджетов Российской Федерации (ККДБ), которые, подобно банковским счетам, становятся 20-ти значными. Но на самом деле, все значительно сложнее. Для этого рассмотрим структуру ККДБ (табл. 1) более подробно.

Администратор			Группа		Подгруппа		Статья		Подстатья			Элемент		Программа				Экономическая классификация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1			2									3				4				

Табл. 1

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.08.2004 № 72н (далее – приказ) структура кода классификации доходов бюджетов Российской Федерации представлена в виде четырех групп:

- первая группа состоит из 3 знаков, включает в себя 1-3 разряды ККДБ и определяет администратора доходов;
- вторая группа состоит из 10 знаков, включает в себя 4-13 разряды ККДБ и определяет код вида доходов;
- третья группа состоит из 4 знаков, включает в себя 14-17 разряды и определяет код программ доходов;
- четвертая группа состоит из 3 знаков, включает в себя 18-20 разряды и содержит трехзначный код классификации операций сектора государственного управления в соответствии с Приложением № 2 к Постановлению Правительства Российской Федерации от 22 мая 2004 г. № 249.

Как следует из приказа, вторая и четвертая группы жестко определены бюджетной классификацией на федеральном уровне, а в случае с первой и третьей группой такой жесткой дефиниции нет и нас могут ждать сюрпризы.

Рассмотрим последние группы более подробно.

Код администратора должен соответствовать номеру, присвоенному главному распорядителю в соответствии с перечнем главных распорядителей соответствующего бюджета.

При этом администраторами поступлений в бюджет являются налоговые органы, иные органы государственной власти, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы местного самоуправления, юридические или физические лица, уполномоченные указанными органами государственной власти, а также созданные этими органами государственные (муниципальные) учреждения, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание, принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) обязательных платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним и иным поступлениям в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. При начислении платежа орган государственной власти (учреждение), осуществляющий начисление, обязан указать код администратора.

Раньше этой нормы в бюджетном законодательстве не было. Предполагается, что администраторы доходов федерального бюджета на 2005 год будут утверждаться федеральным законом «О федеральном бюджете на 2005 год»¹ (приложение 1).

¹ Предполагаемый перечень администраторов смотри в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2005 год», размещенного на сайте Министерства финансов Российской Федерации www.minfn.ru.

Аналогичным образом должны будут утверждаться администраторы доходов с присвоением им соответствующих кодов как субъектами Российской Федерации, так и органами местного самоуправления.

Субъектов федерации у нас 89, а органов местного самоуправления на 2-3 порядка больше, то неизбежны самые удивительные совпадения и различия в значениях кодов администраторов. Здесь есть еще один нюанс.

Как правило, законы о бюджетах принимаются в последние дни года, а платить налоги и неналоговые платежи будет необходимо сразу после празднования Нового Года. Поэтому нужно пристально следить за региональным и местным законодательством.

Код программ доходов в соответствии с приказом определяет порядок учета сумм доходов в зависимости от их типа:

- 1000 – сумма налога (сбора) (недоимка по соответствующему налогу (сбору), в том числе по отмененному);
- 2000 – пени по соответствующему налогу (сбору);
- 3000 – суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему налогу (сбору) согласно законодательству Российской Федерации.

При этом дальнейшая детализация классификации программ доходов производится в соответствии с законодательным актом бюджета субъекта Российской Федерации и/или решением муниципалитетов при исполнении соответствующих бюджетов.

Здесь опять оставлено место для проявления творчества субъектами федерации и органами местного самоуправления. Это все приведет к тому, что в *различных регионах будут утверждены разные коды программ доходов для одинаковых видов доходов.*

Кроме того, необходимо обратить внимание на то, что кодификация программ доходов должна быть увязана с положениями другого приказа – совместного приказа МНС РФ, ГТК РФ и Минфина РФ от 03.03.2003 № БГ-3-10/98/197/22н, которым установлены правила заполнения платежных поручений при платежах в бюджеты Российской Федерации. Это налагает серьезные требования на используемое программное обеспечение не только в органах федерального казначейства, но и в коммерческих банках, а также собственно у плательщиков.

В силу того, что ККДБ становятся 20-ти значными, резко возрастает вероятность ошибки как на этапе заполнения платежных поручений, так и при их переводе в электронный вид в банковских учреждениях. Если Вы еще не установили электронную систему «Банк-Клиент», то стоит серьезно задуматься об этом, если у Вас достаточно активный документооборот.

Суммируя изложенное, можно сделать следующие выводы:

- Коды администраторов доходов, зачисляемых в региональные и местные бюджеты утверждаются законодательным актом бюджета субъекта Российской Федерации и/или решением муниципалитетов при исполнении соответствующих бюджетов. Поэтому в разных регионах для одного и того же источника они могут как совпадать, так и различаться.
- Детализация классификации программ доходов на региональном и/или местном уровне производится в соответствии с законодательным актом бюджета субъекта Российской Федерации и/или решением муниципалитетов при исполнении соответствующих бюджетов. Поэтому в разных регионах коды программ доходов могут как совпадать, так и различаться.

Из этого следует, что:

- необходимо пристально следить за региональным и местным законодательством, особенно компаниям, которые работают в нескольких регионах и, соответственно, платят налоги в различных регионах;
- заранее озаботиться модернизацией программного обеспечения и связи с обслуживающими Вас банковскими учреждениями.

В общем, нас всех ждет веселый Новый Год.