

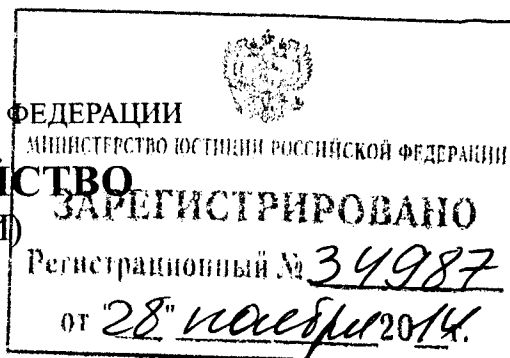


МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

29 октября 2014 г.



№ 16н

Москва

**О порядке осуществления территориальными органами
Федерального казначейства операций со средствами
юридического лица (его обособленного подразделения),
не являющегося участником бюджетного процесса**

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 320 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 18, ст. 2166)
п р и к а з ы в а ю:

Утвердить прилагаемый Порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами юридического лица (его обособленного подразделения), не являющегося участником бюджетного процесса.

Руководитель

Р.Е. Артюхин

СОГЛАСОВАНО

Министр финансов
Российской Федерации

А.Г. Силуанов

« 27 » 10 2014 г.

УТВЕРЖДЕН
приказом Федерального
казначейства
от 29 сентября 2014 г. № 16Н

**ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ
ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ
ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (ЕГО ОБОСОБЛЕННОГО
ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ), НЕ ЯВЛЯЮЩЕГОСЯ УЧАСТНИКОМ
БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА**

1. Настоящий Порядок устанавливает порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства (далее – органы Федерального казначейства) операций со средствами юридического лица (его обособленного подразделения), не являющегося в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823) участником бюджетного процесса (за исключением бюджетных, автономных учреждений, Государственной компании «Российские автомобильные дороги») (далее – организация), от его имени и по его поручению в пределах остатка средств на лицевом счете, открытом ему в установленном законодательством Российской Федерации случае в органе Федерального казначейства.

2. При осуществлении операций со средствами организации, которой открыт лицевой счет в органе Федерального казначейства (далее - клиент), информационный обмен между клиентом и органом Федерального казначейства осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи (далее – электронный вид) на основании договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенного между клиентом и органом Федерального казначейства.

Если у клиента или органа Федерального казначейства отсутствует техническая возможность информационного обмена в электронном виде,

обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением документов на машинном носителе (далее – бумажный носитель).

При осуществлении операций со средствами клиента документооборот, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

3. Орган Федерального казначейства открывает в подразделении Центрального банка Российской Федерации (далее – банк) счета по учету средств клиентов.

4. Кассовые выплаты клиента осуществляются органом Федерального казначейства в соответствии с требованиями федеральных законов и (или) принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов Российской Федерации, устанавливающих правила осуществления указанных выплат и предусматривающих проведение проверки органами Федерального казначейства соблюдения указанных правил (далее – Порядок санкционирования).

5. Для проведения кассовых выплат клиент представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе следующие платежные документы: Заявку на кассовый расход (код по ведомственному классификатору форм документов (далее - код формы по КФД) 0531801), Заявку на кассовый расход (сокращенную) (код формы по КФД 0531851) (далее - Заявка на кассовый расход), Сводную заявку на кассовый расход (для уплаты налогов) (код формы по КФД 0531860) (далее - Сводная заявка), Заявку на возврат (код формы по КФД 0531803), Заявку на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), Заявку на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531243).

В случаях, предусмотренных Порядком санкционирования, клиент представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе платежное поручение, оформленное в соответствии с Положением о правилах осуществления

перевода денежных средств, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 19 июня 2012 г. № 383-П (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 июня 2012 г., регистрационный № 24667; Вестник Банка России, 2012, № 34)¹ (далее – Правила), с учетом требований, установленных совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 18 февраля 2014 г. № 414-П/8н «Об особенностях расчетного и кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации» (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 24 апреля 2014 г., регистрационный № 32114; Вестник Банка России, 2014, № 43) (далее - Особенности расчетно-кассового обслуживания).

6. Орган Федерального казначейства принимает представленные клиентом платежные документы и платежные поручения (далее – платежные документы) к исполнению в случае выполнения следующих условий:

платежный документ соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком, Порядком санкционирования;

сумма по платежному документу не превышает остаток средств на указанном в платежном документе лицевом счете;

в платежном документе отсутствуют исправления (в случае представления платежного документа на бумажном носителе);

экземпляры, представленные на бумажном и машинном носителях, идентичны (в случае представления платежного документа на бумажном носителе).

7. Если представленные клиентом платежные документы соответствуют установленным требованиям, орган Федерального казначейства формирует платежные поручения, оформленные в соответствии

¹ С изменениями, внесенными Указаниями Центрального банка Российской Федерации от 15 июля 2013 г. № 3025-У (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 14 августа 2013 г., регистрационный № 29387; Вестник Банка России, 2013, № 47), от 29 апреля 2014 г. № 3248-У (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 мая 2014 г., регистрационный № 32323; Вестник Банка России, 2014, № 46).

с Правилами и Особенности расчетно-кассового обслуживания, на основании которых осуществляются операции по списанию средств со счета по учету средств клиентов.

8. Платежный документ может быть отозван клиентом на основании представленного им в орган Федерального казначейства Запроса на аннулирование заявки (консолидированной заявки) (код формы по КФД 0531807) (далее – Запрос на аннулирование) до момента отправки в банк сформированного органом Федерального казначейства в соответствии с пунктом 7 настоящего Порядка платежного поручения.

9. Для перечисления (возврата) клиентом средств другому клиенту, которому открыт лицевой счет в рамках одного и того же счета по учету средств клиентов, а также для перечисления в установленных случаях клиентом средств на открытый ему же лицевой счет, клиент представляет в орган Федерального казначейства платежный документ, не подлежащий направлению в банк.

10. Орган Федерального казначейства в день поступления выписки банка со счета по учету средств клиентов учитывает содержащиеся в ней операции со средствами клиента на открытом клиенту лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами юридического лица (его обособленного подразделения), не являющегося участником бюджетного процесса (далее - лицевой счет для учета операций неучастника бюджетного процесса).

В случаях, предусмотренных Порядком санкционирования, учет операций со средствами клиента на открытом клиенту лицевом счете для учета операций неучастника бюджетного процесса осуществляется по кодам КОСГУ и (или) аналитическим кодам, предусмотренным Порядком санкционирования (далее - код субсидии), и (или) кодам объектов капитального строительства (объектов недвижимости, мероприятий (укрупненных инвестиционных проектов), включенных в федеральную адресную инвестиционную программу (далее - код объекта ФАИП).

Суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшейся у клиента, учитываются как восстановление кассовых выплат на открытом клиенту лицевом счете для учета операций неучастника бюджетного процесса.

Клиент информирует дебитора о порядке заполнения платежного поручения в соответствии с требованиями Особенности расчетно-кассового обслуживания.

11. Денежные средства, зачисленные на счет по учету средств клиентов по платежным поручениям, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм (далее – невыясненные поступления), учитываются в составе общего остатка на счете по учету средств клиентов без отражения на лицевых счетах.

12. В случае, если в платежном поручении, суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, указан идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) клиента, иные реквизиты предполагаемого получателя средств, орган Федерального казначейства не позднее второго рабочего дня после поступления банковской выписки со счета по учету средств клиентов формирует и направляет предполагаемому получателю средств – клиенту Запрос на выяснение принадлежности платежа (код формы по КФД 0531808).

13. Уточнение невыясненных поступлений осуществляется на основании представленного клиентом в орган Федерального казначейства Уведомления об уточнении операций клиента (код формы по КФД 0531852) (далее – Уведомление).

В случае, если в течение 10 рабочих дней со дня поступления на счет по учету средств клиентов невыясненных поступлений либо по истечении 10 рабочих дней со дня получения клиентом направленного ему органом Федерального казначейства Запроса на выяснение принадлежности платежа клиент не представил в орган Федерального казначейства Уведомление, орган Федерального казначейства на основании оформленного им платежного поручения возвращает указанные средства со счета по учету средств клиентов плательщику.

Суммы поступлений на счет по учету средств клиентов, отнесенные к невыясненным поступлениям, результаты выяснения (уточнения) их принадлежности, а также операции по возврату невыясненных поступлений плательщику отражаются органом Федерального казначейства в Ведомости учета невыясненных поступлений по счету (код формы по КФД 0531853).

14. Клиент вправе в течение финансового года представить в орган Федерального казначейства Уведомление для уточнения операций, отраженных на открытом клиенту лицевом счете для учета операций неучастника бюджетного процесса.

15. Представленные клиентом в орган Федерального казначейства документы, соответствующие требованиям настоящего Порядка, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в орган Федерального казначейства.

В случае, если представленный клиентом документ не соответствует требованиям настоящего Порядка, в том числе в случае несоответствия в представленном клиентом документе на бумажном носителе подписи ответственного лица образцу, имеющемуся в Карточке образцов подписей к лицевым счетам (код формы по КФД 0531753) (далее - Карточка образцов подписей), орган Федерального казначейства отказывает клиенту в приеме документа, регистрирует представленный документ в Журнале регистрации неисполненных документов (код формы по КФД 0531804) и не позднее рабочего дня, следующего за днем его представления клиентом:

при информационном обмене между органом Федерального казначейства и клиентом на бумажных носителях возвращает клиенту документ со штампом «Отклонено» с приложением Протокола (код формы по КФД 0531805) (далее – Протокол), в котором указывается причина возврата;

при информационном обмене между органом Федерального казначейства и клиентом в электронном виде направляет клиенту Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата.

16. Прием платежных документов, Уведомлений, поступивших в орган Федерального казначейства на бумажном носителе, производится в день их поступления в орган Федерального казначейства в течение первой половины операционного дня. Начало и окончание операционного дня, в том числе время приема платежных документов, Уведомлений, представленных на бумажном носителе, устанавливаются органом Федерального казначейства с учетом положений договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенного между банком и органом Федерального казначейства.

На всех документах, поступивших в орган Федерального казначейства на бумажном носителе, проставляются отметки органа Федерального казначейства с указанием даты принятия и даты исполнения документа.

17. По письменному запросу федерального органа государственной власти, осуществляющего предоставление средств из федерального бюджета в установленном законодательством Российской Федерации порядке, (если иное не установлено федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации), орган Федерального казначейства не позднее пяти рабочих дней после дня поступления запроса представляет ему Сводные сведения по лицевым счетам государственных (муниципальных) учреждений (код формы по общероссийскому классификатору управленческой документации 0504716) (далее - Сводные сведения).

Орган Федерального казначейства по письменному запросу финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) (органа власти, осуществляющего предоставление средств из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета):

не позднее следующего рабочего дня после дня поступления запроса представляет ему Сводные сведения;

ежедневно не позднее рабочего дня, следующего за днем отражения операций на лицевых счетах клиентов, предоставляет ему копии документов, являющихся основанием для отражения кассовых операций на соответствующих лицевых счетах клиентов.

18. Заявки на кассовый расход, Сводные заявки, Заявки на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), Заявки на возврат, Запросы на аннулирование, представленные клиентом в орган Федерального казначейства, оформляются в порядке, установленном Порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядком осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденным приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. № 8н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 ноября

2008 г., регистрационный № 12617; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2008, № 51)².

Заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531243), представленные клиентом в орган Федерального казначейства, до 1 января 2015 г. оформляются в порядке, установленном Правилами обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2010 г. № 199н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 5 апреля 2011 г., регистрационный № 20409; Российская газета, 2011, 6 мая)³, с 1 января 2015 г. - в порядке, установленном Правилами обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), утвержденными приказом Федерального казначейства от 30 июня 2014 г. № 10н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 сентября 2014 г., регистрационный № 34153).

Уведомления представляются клиентом в орган Федерального казначейства по форме, утвержденной Порядком осуществления территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами Государственной компании «Российские автомобильные дороги», утвержденным приказом Федерального казначейства от 15 декабря 2009 г. № 13н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской

² С изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 30 июля 2009 г. № 5н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 сентября 2009 г., регистрационный № 14714; Российская газета, 2009, 15 сентября), от 25 декабря 2009 г. № 15н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 марта 2010 г., регистрационный № 16751; Российская газета, 2010, 7 апреля), от 29 октября 2010 г. № 13н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19047; Российская газета, 2010, 3 декабря), от 27 декабря 2011 г. № 19н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 3 февраля 2012 г., регистрационный № 23129; Российская газета, 2012, 15 февраля), от 6 сентября 2013 г. № 16н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 ноября 2013 г., регистрационный № 30305; Российская газета, 2013, 13 ноября).

³ С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 177н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 февраля 2013 г., регистрационный № 27273; Российская газета, 2013, 15 марта).

Федерации 31 декабря 2009 г., регистрационный № 15925; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, № 9)⁴.

Платежные документы, Запросы на аннулирование, Уведомления оформляются с учетом следующих особенностей:

наименование клиента в заголовочной части должно соответствовать полному или сокращенному наименованию клиента, указанному в Карточке образцов подписей, представленной клиентом в установленном порядке в орган Федерального казначейства;

номер лицевого счета, указанный в кодовой зоне, должен соответствовать номеру лицевого счета клиента для учета операций неучастника бюджетного процесса;

в платежных документах в соответствующем поле указывается вид средств «Средства юридических лиц»;

в заголовочной части в поле «Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета» («Главный распорядитель бюджетных средств», «Главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств», «Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета») указывается наименование органа, осуществляющего предоставление клиенту средств из соответствующего бюджета, поля «Наименование бюджета», «Финансовый орган» не заполняются;

в кодовой зоне коды «по Сводному реестру», «Глава по БК», «Предельная дата исполнения» и «Учетный номер обязательства» не проставляются;

в графе «Код по БК» указывается код КОСГУ (при необходимости);

в случаях, предусмотренных Порядком санкционирования, в поле «Примечание»:

Заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531243), указывается код субсидии;

⁴ С изменениями, внесенными приказом Федерального казначейства от 24 июня 2013 г. № 9н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 9 августа 2013 г., регистрационный № 29342; Российская газета, 2013, 20 августа).

Заявки на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802),
Уведомления указывается код объекта ФАИП.