МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 22672
от "19" декабря 2011 г.

08 декабря 2011 г. № 15н

Москва

О порядке проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых операций со средствами автономных учреждений

В соответствии с частями 3.4, 3.7-3.11 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 45, ст. 4626; 2010, № 19, ст. 2291; 2011, № 25, ст. 3535; № 30, ст. 4587; № 45, ст. 6321) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых операций со средствами автономных учреждений.

2. Признать утратившим силу приказ Федерального казначейства от 29 октября 2010 г. № 15н «О Порядке проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых выплат за счет средств автономных учреждений» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 декабря 2010 г., регистрационный № 19407).

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2012 года.

Руководитель Р.Е. Артюхин

СОГЛАСОВАНО

И.о. Министра финансов
Российской Федерации

А.Г. Силуанов

«04» 12 2011 г.

УТВЕРЖДЕНО
приказом Федерального
казначейства
от 28- 12 - 2011 г. № 15н

ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕНИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

1. Настоящий Порядок устанавливает порядок проведения территориальными органами Федерального казначейства (далее – органы Федерального казначейства) кассовых операций со средствами автономных учреждений на лицевых счетах, открытых им в органах Федерального казначейства.

2. При осуществлении операций со средствами автономных учреждений (их обособленных подразделений), которым открыты лицевые счета в органе Федерального казначейства (далее – клиенты), информационный обмен между клиентом и органом Федерального казначейства осуществляется в электронном виде с применением средств электронной цифровой 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 учреждении Центрального банка Российской Федерации (далее – банк) счета по учету средств клиентов.

4. Кассовые выплаты федеральных автономных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные федеральным автономным учреждениям в виде субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2010, № 19, ст. 2291) (далее – иные субсидии), осуществляются после санкционирования указанных выплат органом Федерального казначейства в порядке, установленном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 июля 2010 г. № 72н «О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 августа 2010 г., регистрационный номер 18269)[1] (далее – Порядок санкционирования).

Если в соответствии с заключенным органом Федерального казначейства с органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя автономного учреждения, соглашением об открытии и ведении лицевых счетов для учета операций автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных автономных учреждений) (далее – Соглашение), полномочия по санкционированию оплаты расходов автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных автономных учреждений) за счет поступивших им иных субсидий переданы органу Федерального казначейства, санкционирование указанных расходов осуществляется в соответствии с Соглашением (при наличии у органа Федерального казначейства организационной и технической возможности).

5. Проведение кассовых выплат с лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами, предоставленными автономному учреждению из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций (далее – отдельный лицевой счет клиента), осуществляется на основании

---

[1] с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 августа 2011 г. № 98н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 30 сентября 2011 г., регистрационный номер 21939)

представленных клиентом в орган Федерального казначейства по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе следующих платежных документов: Заявки на кассовый расход (код по ведомственному классификатору форм документов (далее - код формы по КФД) 0531801), Заявки на кассовый расход (сокращенную) (код формы по КФД 0531851), Заявки на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), Заявки на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531844), Заявки на возврат (код формы по КФД 0531803).

Проведение кассовых выплат с лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами автономного учреждения (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций), предоставленных автономному учреждению из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации) (далее – лицевой счет клиента), или с лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими автономному учреждению (далее – лицевой счет клиента для учета операций со средствами ОМС), осуществляется на основании представленных клиентом в орган Федерального казначейства по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе следующих документов: платежного поручения, оформленного в соответствии с Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 3 октября 2002 г. № 2-П (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 декабря 2002 г., регистрационный номер 4068)[2], с учетом требований, установленных совместным положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2006 г. № 298-П и № 173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства» (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 26 января 2007 г.,

---

[2] с учетом изменений, внесенных указаниями Центрального банка Российской Федерации от 3 марта 2003 г. № 1256-У (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 21 марта 2003 г. регистрационный номер 4300), от 11 июня 2004 г. № 1442-У (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 30 июня 2004 г. регистрационный номер 5880), от 2 мая 2007 г. № 1823-У (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 мая 2007 г. регистрационный номер 9547), от 22 января 2008 г. № 1964-У (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 6 февраля 2008 г. регистрационный номер 11122), от 13 мая 2011 № 2634-У (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 9 июня 2011 г., регистрационный номер 20973)

регистрационный номер 8853)[3] (далее – Особенности расчетно-кассового обслуживания), Заявки на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), Заявки на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531844).

6. Орган Федерального казначейства принимает платежное поручение (платежный документ) к исполнению в случае выполнения следующих условий:

платежное поручение (платежный документ) соответствует требованиям, установленным пунктами 5, 18 и 19 настоящего Порядка, Порядком санкционирования (Соглашением);

указанные в платежном поручении (платежном документе) коды КОСГУ являются действующими на момент представления платежного поручения (платежного документа);

указанные в платежном поручении (платежном документе) коды КОСГУ соответствуют текстовому назначению платежа;

сумма по платежному поручению (платежному документу) не превышает остаток на указанном в платежном поручении (платежном документе) лицевом счете;

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

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

7. Если представленные клиентом платежные поручения (платежные документы) соответствуют установленным пунктом 6 настоящего Порядка требованиям, орган Федерального казначейства формирует платежные поручения, на основании которых осуществляются операции по списанию средств со счета по учету средств клиентов.

8. 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 платежное поручение (платежный документ), не подлежащее направлению в банк.

---

[3] с учетом изменений, внесенных совместным Указанием Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 27 мая 2010 г. № 2449-У и № 53н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 июля 2010 г., регистрационный номер 17844)

9. Платежное поручение (платежный документ) может быть отозвано на основании представленного клиентом 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.

10. Орган Федерального казначейства в день поступления выписки банка со счета по учету средств клиентов учитывает подтвержденные банком операции со средствами клиента на открытом клиенту:

лицевом счете клиента;

отдельном лицевом счете клиента, – по кодам КОСГУ и присвоенным иным субсидиям аналитическим кодам, предусмотренным Порядком санкционирования (Соглашением) (далее – код субсидии);

лицевом счете клиента для учета операций со средствами ОМС, – по кодам КОСГУ.

Суммы, зачисленные на счет по учету средств клиентов, подлежащие отражению на лицевом счете клиента для учета операций со средствами ОМС (отдельном лицевом счете клиента), на основании платежных поручений, в которых не указан или указан ошибочный код КОСГУ, отражаются на лицевом счете клиента для учета операций со средствами ОМС (отдельном лицевом счете клиента) по коду КОСГУ «Прочие доходы».

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

11. Суммы, зачисленные на счет по учету средств клиентов по платежным поручениям, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм, или по платежным поручениям, в которых не указан и (или) указан ошибочный номер лицевого счета клиента (лицевого счета клиента для учета операций со средствами ОМС, отдельного лицевого счета клиента) (далее – невыясненные поступления), учитываются органом Федерального казначейства в составе общего остатка на счете по учету средств клиентов.

12. В случае если в платежном поручении, суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, указаны ИНН и КПП клиента, орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после поступления банковской выписки формирует и направляет предполагаемому

получателю средств – клиенту Запрос на выяснение принадлежности платежа (код формы по КФД 0531808).

13. Для уточнения невыясненных поступлений клиент представляет в орган Федерального казначейства Уведомление об уточнении операций клиента (код формы по КФД 0531852) (далее – Уведомление).

Невыясненные поступления подлежат уточнению клиентом в течение 10 рабочих дней со дня их поступления на счет по учету средств клиентов, а в случае направления органом Федерального казначейства клиенту Запроса на выяснение принадлежности платежа – в течение 10 рабочих дней со дня получения Запроса клиентом. В случае если в течение указанного срока 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 (код формы по КФД 0531853).

14. Клиент вправе в течение финансового года представить в орган Федерального казначейства Уведомление для уточнения кодов КОСГУ (кодов КОСГУ и (или) кодов субсидии), по которым операции были отражены на лицевом счете клиента для учета операций со средствами ОМС (отдельном лицевом счете клиента).

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

В случае если форма или содержание представленного клиентом платежного поручения, платежного документа, Уведомления не соответствуют установленным требованиям или подписи ответственных лиц будут признаны не соответствующими образцам, имеющимся в Карточке образцов подписей (в случае представления документов на бумажном носителе), орган Федерального казначейства отказывает клиенту в приеме платежного поручения (платежного документа, Уведомления), 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 платежное поручение, платежный документ, Уведомление 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 поручений, платежных документов и 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 поручений, платежных документов и 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.

Прием платежных поручений, платежных документов и Уведомлений, поступивших в орган Федерального казначейства на бумажном носителе, производится уполномоченным работником органа Федерального казначейства.

На всех платежных поручениях, платежных документах и Уведомлениях, поступивших в орган Федерального казначейства на бумажном носителе, в обязательном порядке ставятся отметки органа Федерального казначейства с указанием даты принятия и даты исполнения.

17. По письменному запросу финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении клиента, но не чаще одного раза в месяц, орган Федерального казначейства не позднее семи рабочих дней после поступления запроса представляет ему сводные сведения по лицевым счетам государственных (муниципальных) учреждений.

18. Платежные поручения, представленные клиентом в орган Федерального казначейства, оформляются с учетом следующих особенностей:

в поле «ИНН плательщика» указывается идентификационный номер налогоплательщика – клиента;

в поле «КПП» плательщика указывается код причины постановки клиента на налоговый учет;

в поле «Плательщик» указываются сокращенное наименование органа Федерального казначейства, в скобках – полное или сокращенное наименование клиента. Наименование клиента должно соответствовать полному или сокращенному наименованию клиента, указанному в Карточке образцов подписей (код формы по КФД 0531753), представленной клиентом в орган Федерального казначейства;

в поле «Назначение платежа» перед текстовым назначением платежа:

при проведении кассовых выплат с лицевого счета клиента в скобках указывается номер лицевого счета клиента;

при проведении кассовых выплат с лицевого счета клиента для учета операций со средствами ОМС в скобках указываются разделенные между собой точкой с запятой («;») код КОСГУ и номер лицевого счета клиента для учета операций со средствами ОМС.

19. Заявки на кассовый расход (код по КФД 0531801), Заявки на кассовый расход (сокращенные) (код формы по КФД 0531851), Заявки на возврат (код формы по КФД 0531803), Заявки на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), 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 номер 12617)[4];

---

[4] с учетом изменений, внесенных приказами Федерального казначейства от 30 июля 2009 г. № 5н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 сентября 2009 г., регистрационный номер 14714), от 25 декабря 2009 г. № 15н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 марта 2010 г., регистрационный номер 16751), от 29 октября 2010 г. № 13н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный номер 19047)

Заявки на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531844), представленные клиентом в орган Федерального казначейства, 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 номер 20409);

Уведомления, представленные клиентом в орган Федерального казначейства, оформляются в порядке, установленном 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 Федерации 31 декабря 2009 г., регистрационный номер 15925).

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

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

номер лицевого счета, указанный в кодовой зоне документа, должен соответствовать номеру лицевого счета клиента (лицевого счета клиента для учета операций со средствами ОМС, отдельного лицевого счета клиента), открытому в органе Федерального казначейства;

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

в платежных документах и в Запросах на аннулирование в заголовочной части в поле «Главный распорядитель бюджетных средств» указывается наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении клиента, поля «Наименование бюджета», «Финансовый орган» не заполняются;

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

в случае указания в кодовой зоне платежного документа номера отдельного лицевого счета клиента или номера лицевого счета клиента для учета операций со средствами ОМС в графе «Код по БК» указывается код КОСГУ;

в поле «Примечание» платежного документа перед текстовым указанием назначения платежа в случаях, предусмотренных Порядком санкционирования (Соглашением), в скобках указывается код субсидии.