МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

29 декабря 2014 г. № 324

Москва

Об утверждении Порядка обмена информацией между Федеральным казначейством и его территориальными органами при перечислении в 2015 году остатков средств, поступающих в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, остатков средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, остатков средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги», остатков средств федеральных государственных унитарных предприятий и остатков средств юридических лиц, указанных в частях 1 и 2 статьи 5 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства на единый счет федерального бюджета, а также их возврата на указанные счета

В соответствии с частями 3, 4 статьи 5 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (Российская газета, 2014, 5 декабря) и в целях реализации приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 г. № 153н «О порядке перечисления в 2015 году остатков средств со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, на единый счет федерального бюджета и их возврата на указанные счета» (далее – Приказ) п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить прилагаемый Порядок обмена информацией между Федеральным казначейством и его территориальными органами при перечислении в 2015 году остатков средств, поступающих в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, остатков средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, остатков средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги», остатков средств федеральных государственных унитарных предприятий и остатков средств юридических лиц, указанных в частях 1 и 2 статьи 5 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства на единый счет федерального бюджета, а также их возврата на указанные счета.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня вступления в силу Приказа.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства С.Е. Прокофьева.

Руководитель Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН
приказом Федерального
казначейства
от 29 декабря 2014 г. № 324

Порядок обмена информацией между Федеральным казначейством и его территориальными органами при перечислении в 2015 году остатков средств, поступающих в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, остатков средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, остатков средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги», остатков средств федеральных государственных унитарных предприятий и остатков средств юридических лиц, указанных в частях 1 и 2 статьи 5 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства на единый счет федерального бюджета, а также их возврата на указанные счета

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с частями 3 и 4 статьи 5 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (Российская газета, 2014, 5 декабря) и в целях реализации приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 г. № 153н «О порядке перечисления в 2015 году остатков средств со счетов, открытых территориальным органам

Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, на единый счет федерального бюджета и их возврата на указанные счета» и устанавливает порядок обмена информацией между Федеральным казначейством и его территориальными органами (далее – ТОФК) при перечислении в 2015 году остатков средств, поступающих в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, остатков средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, остатков средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги», остатков средств федеральных государственных унитарных предприятий и остатков средств юридических лиц, указанных в частях 1 и 2 статьи 5 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», с соответствующих счетов ТОФК на единый счет федерального бюджета, а также их возврата на указанные счета.

II. Обеспечение перечисления остатков средств, поступающих в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, остатков средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, остатков средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги», остатков средств федеральных государственных унитарных предприятий и остатков средств юридических лиц, указанных в частях 1 и 2 статьи 5 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», с соответствующих счетов ТОФК на единый счет федерального бюджета, а также их возврата на указанные счета

2.1. Перевод остатков средств федеральных государственных унитарных предприятий и остатков средств юридических лиц, указанных в частях 1 и 2 статьи 5 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период

2016 и 2017 годов» (далее при совместном упоминании – отдельные юридические лица), остатков средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, остатков средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги» со счетов, открытых ТОФК в подразделениях Центрального банка Российской Федерации на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» (далее – счет № 40302) с отличительным признаком «1» в четырнадцатом разряде номера лицевого счета, и на балансовом счете № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» (далее – счет № 40501), на счет, открытый Федеральному казначейству в подразделении Центрального банка Российской Федерации на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее – счет № 40105), осуществляется ежедневно на основании платежных поручений, сформированных подразделениями Центрального банка Российской Федерации в порядке, установленном 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], в соответствии с договором банковского счета, заключенным между ТОФК и подразделениями Центрального банка Российской Федерации.

2.2. Перевод остатков средств бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации со счетов, открытых Межрегиональному операционному управлению Федерального

---

[1] С учетом изменений, внесенных Указаниями Банка России 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).

казначейства (далее – МОУ ФК) в подразделении Центрального банка Российской Федерации на балансовых счетах № 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации» (далее – счет № 40401), № 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации» (далее – счет № 40402), № 40403 «Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – счет № 40403), на счет Федерального казначейства № 40105, осуществляется ежедневно на основании платежных поручений, сформированных МОУ ФК, не позднее 20 часов 00 минут по московскому времени.

2.3. Перечисление средств со счетов ТОФК № 40302, № 40501, а также со счетов МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403, на счет Федерального казначейства № 40105 в соответствии с настоящим Порядком осуществляется до 25 декабря 2015 года.

2.4. Возврат средств со счета Федерального казначейства № 40105 на счета ТОФК № 40302, № 40501, а также на счета МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403 в соответствии с настоящим Порядком осуществляется не позднее 30 декабря 2015 года.

III. Обеспечение ТОФК средствами для осуществления кассового расхода за счет средств бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, за счет средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, за счет средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги» и за счет средств отдельных юридических лиц

3.1. Средства со счета Федерального казначейства № 40105 перечисляются на счета ТОФК № 40302, № 40501, на счета МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403, на основании Консолидированных заявок (код по ведомственному классификатору форм документов (далее –

код формы по КФД) 0531685) (далее – Консолидированная заявка), сформированных отдельно по каждому счету.

ТОФК до 16 часов 00 минут местного времени текущего рабочего дня (в дни, непосредственно предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, – до 15 часов 00 минут местного времени) на основании представленных федеральными казенными учреждениями и прошедших в установленном порядке контроль Заявок на кассовый расход (код формы по КФД 0531801), Заявок на кассовый расход (сокращенных) (код формы по КФД 0531851), Заявок на возврат (код формы по КФД 0531803), Заявок на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), Заявок на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531243), Сводных заявок на кассовый расход (для уплаты налогов) (код формы по КФД 0531860) (далее – платежные документы), а также представленных отдельными юридическими лицами, Государственной компанией «Российские автомобильные дороги» и прошедших в установленном порядке контроль платежных и (или) расчетных документов, составляют и направляют в Федеральное казначейство Консолидированную заявку в электронном виде с применением электронной подписи (далее – ЭП). В субъектах Российской Федерации, на территории которых применяется время восьмой, девятой, десятой и одиннадцатой часовых зон, ТОФК составляют и направляют в Федеральное казначейство в электронном виде с применением ЭП Консолидированные заявки до 10 часов 00 минут по московскому времени. При отсутствии возможности направления в электронном виде Консолидированная заявка направляется в Федеральное казначейство с использованием факсимильной связи, без последующего подтверждения в электронном виде.

МОУ ФК до 17 часов 00 минут местного времени текущего рабочего дня (в дни, непосредственно предшествующие выходным и

нерабочим праздничным дням, – до 16 часов 30 минут местного времени) на основании представленных органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, получателями средств (администраторами источников финансирования дефицита) бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и прошедших в установленном порядке контроль платежных и (или) расчетных документов текущим операционным днем составляет и направляет в Федеральное казначейство Консолидированную заявку в электронном виде с применением ЭП. При отсутствии возможности направления в электронном виде Консолидированная заявка направляется в Федеральное казначейство с использованием факсимильной связи, без последующего подтверждения в электронном виде.

В первый рабочий день нового финансового года Консолидированная заявка в Федеральное казначейство не направляется.

3.2. Консолидированная заявка на перечисление средств со счета Федерального казначейства № 40105 на счета ТОФК № 40302, № 40501, на счета МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403 составляется на основании платежных и (или) расчетных документов, представляемых в ТОФК отдельными юридическими лицами, федеральными казенными учреждениями, Государственной компанией «Российские автомобильные дороги», государственными внебюджетными фондами Российской Федерации.

Платежные и (или) расчетные документы включаются в Консолидированную заявку в соответствии со сроком их исполнения.

Ответственность за соответствие суммы, указываемой в Консолидированной заявке, направляемой ТОФК в Федеральное казначейство, предполагаемым кассовым выплатам возлагается на руководителя ТОФК или уполномоченное им лицо.

3.3. По решению руководителя ТОФК или уполномоченного им лица в течение текущего рабочего дня в Федеральное казначейство может быть направлена дополнительная Консолидированная заявка с указанием обосновывающей информации в поле «Назначение платежа (примечание)». Перечисление средств федерального бюджета по дополнительной Консолидированной заявке, поступившей в Федеральное казначейство, осуществляется после ее согласования лицом, уполномоченным руководителем Федерального казначейства.

3.4. Консолидированные заявки, подготовленные ТОФК, хранятся в электронных базах данных ТОФК.

Федеральное казначейство проверяет Консолидированные заявки на правильность формирования реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению ТОФК, а также их соответствие друг другу и имеющейся в Федеральном казначействе информации.

Показатели Консолидированной заявки должны соответствовать требованиям, установленным пунктом 6.1 настоящего Порядка.

В случае, если содержание Консолидированной заявки не соответствует установленным требованиям, Федеральное казначейство регистрирует в установленном порядке представленную Консолидированную заявку в Журнале регистрации неисполненных документов (код формы по КФД 0531804) (далее – Журнал регистрации неисполненных документов) и направляет ТОФК, представившему Консолидированную заявку, в электронном виде Протокол (код формы по КФД 0531805) (далее – Протокол), в котором указывается причина отказа в исполнении Консолидированной заявки. При отсутствии возможности направления в электронном виде Протокол направляется в ТОФК с использованием факсимильной связи, с последующим обязательным подтверждением в электронном виде.

В случае, если Консолидированная заявка соответствует

установленным требованиям, Федеральное казначейство осуществляет подготовку и направление в подразделение Центрального банка Российской Федерации платежного поручения на перечисление средств со счета Федерального казначейства № 40105 на счета ТОФК № 40302, № 40501, на счета МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403 в соответствии с Договором об обмене электронными сообщениями при переводе денежных средств в рамках платежной системы Банка России от 19 сентября 2014 г. № 793-ЭС-2014/42-7.4-29/44, заключенным между Центральным банком Российской Федерации и Федеральным казначейством.

3.5. Консолидированная заявка может быть отозвана ТОФК до момента начала формирования Федеральным казначейством платежного поручения. Для отзыва Консолидированной заявки ТОФК представляет в Федеральное казначейство в электронном виде Запрос на аннулирование заявки (консолидированной заявки) (код формы по КФД 0531807) (далее – Запрос на аннулирование). При отсутствии возможности направления в электронном виде Запрос на аннулирование направляется в Федеральное казначейство с использованием факсимильной связи, без последующего подтверждения в электронном виде.

3.6. Федеральное казначейство проверяет правильность формирования Запроса на аннулирование на наличие в нем реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению ТОФК, а также их соответствие друг другу.

3.7. Если представленный Запрос на аннулирование не соответствует требованиям, установленным пунктом 3.6 настоящего Порядка, Федеральное казначейство регистрирует его в Журнале регистрации неисполненных документов и направляет ТОФК в электронном виде Протокол, в котором указывается причина отказа в исполнении Запроса на аннулирование. При этом Консолидированная заявка подлежит исполнению в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Порядка.

При представлении Запроса на аннулирование ТОФК до 16 часов 00 минут (МОУ ФК (по счетам № 40401, № 40402, № 40403) до 17 часов 00 минут) по московскому времени Протокол направляется ТОФК в электронном виде в течение текущего рабочего дня, после указанного времени – на следующий рабочий день. При отсутствии возможности направления в электронном виде Протокол направляется в ТОФК с использованием факсимильной связи, с последующим обязательным подтверждением в электронном виде.

3.8. Если Запрос на аннулирование соответствует требованиям, установленным пунктом 3.6 настоящего Порядка, Федеральное казначейство отклоняет Консолидированную заявку, указанную в Запросе на аннулирование, регистрирует в установленном порядке представленную Консолидированную заявку в Журнале регистрации неисполненных документов и направляет в ТОФК Протокол, в котором указывается причина возврата, в сроки, предусмотренные пунктом 3.7 настоящего Порядка. При отсутствии возможности направления в электронном виде Протокол направляется в ТОФК с использованием факсимильной связи, с последующим обязательным подтверждением в электронном виде.

3.9. При поступлении Запроса на аннулирование по окончании формирования Федеральным казначейством платежного поручения Консолидированная заявка не может быть отозвана. При этом Запрос на аннулирование Федеральное казначейство регистрирует в установленном порядке в Журнале регистрации неисполненных документов и направляет в ТОФК Протокол, в котором указывается причина отказа исполнения Запроса на аннулирование, в сроки, предусмотренные пунктом 3.7 настоящего Порядка. При отсутствии возможности направления в электронном виде Протокол направляется в ТОФК с использованием факсимильной связи, с последующим обязательным подтверждением в электронном виде.

IV. Осуществление учета операций со средствами бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, со средствами, поступающими во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, со средствами Государственной компании «Российские автомобильные дороги» и со средствами отдельных юридических лиц

4.1. Федеральное казначейство осуществляет учет средств, поступивших на счет Федерального казначейства № 40105 со счетов ТОФК № 40302, № 40501, со счетов МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403, отдельно по каждому ТОФК и каждому счету.

Федеральное казначейство осуществляет с использованием прикладного программного обеспечения учет и контроль за непревышением суммы средств, перечисляемых со счета Федерального казначейства № 40105 на счета ТОФК № 40302, № 40501, на счета МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403, суммы средств, перечисленных ранее на счет Федерального казначейства № 40105 со счета соответствующего ТОФК № 40302, № 40501, а также со счетов МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403.

Федеральное казначейство на средства, поступившие на счет Федерального казначейства № 40105 со счетов ТОФК № 40302, № 40501, со счетов МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403, и средства, перечисленные со счета Федерального казначейства № 40105 на счета ТОФК № 40302, № 40501, на счета МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403, формирует Реестр платежей, поступивших в бюджет минуя счет органа Федерального казначейства (код формы по КФД 0531475), с приложением копий платежных поручений и (или) информации из платежных поручений и направляет его в МОУ ФК для отражения средств на лицевом счете администратора источников финансирования дефицита бюджета и в бюджетном учете.

V. Отчет о суммах средств, перечисленных на счет Федерального казначейства № 40105 со счетов ТОФК № 40302, № 40501, со счетов МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403, а также со счета Федерального казначейства № 40105 на счета ТОФК № 40302, № 40501, на счета МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403

5.1. Федеральное казначейство по запросу Министерства финансов Российской Федерации не позднее следующего рабочего дня со дня поступления запроса, формирует и направляет в Министерство финансов Российской Федерации сведения о суммах средств, фактически перечисленных на счет Федерального казначейства № 40105 со счетов ТОФК № 40302, № 40501 и со счетов МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403, а также со счета Федерального казначейства № 40105 на счета ТОФК № 40302, № 40501 и на счета МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403, по состоянию на дату, указанную в запросе.

VI. Указания по формированию Консолидированной заявки

6.1. Формирование Консолидированной заявки осуществляется ТОФК с учетом следующих особенностей.

Консолидированные заявки составляются в валюте Российской Федерации с точностью до двух знаков после запятой.

В наименовании формы документа указывается номер Консолидированной заявки, присвоенный ТОФК, оформившему документ.

В заголовочной части формы документа указываются:

дата, на которую сформирован документ, с отражением в кодовой зоне даты, на которую сформирован документ, в формате «день, месяц, год» (00.00.0000).

При этом дата составления Консолидированной заявки не должна быть позже даты текущего рабочего дня;

по строке «Наименование территориального органа Федерального казначейства» – полное наименование ТОФК, оформившего Консолидированную заявку, с отражением в кодовой зоне его кода, присвоенного ТОФК Федеральным казначейством по КОФК.

При этом наименование ТОФК, а также код по КОФК, должны соответствовать наименованию и коду по КОФК ТОФК, направившего в Федеральное казначейство данную Консолидированную заявку;

в кодовой зоне по строке «Дата, на которую средства должны быть перечислены» – дата в формате «день, месяц, год» (00.00.0000), на которую средства должны быть перечислены на соответствующий счет ТОФК. При этом дата, на которую средства должны быть перечислены, не должна быть ранее даты текущего рабочего дня.

Раздел 1 «Реквизиты заявки» заполняется следующим образом.

В графе 1 указывается общая сумма средств, необходимых для осуществления кассового расхода за счет средств, поступивших во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, за счет средств бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, за счет средств отдельных юридических лиц, а также для осуществления кассового расхода за счет средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги».

В графе 2 указывается сумма резерва при получении указаний Федерального казначейства.

В графах 3, 4 и 5 указываются соответственно очередность, вид и назначение платежа. При этом в графе 5 может указываться дополнительная информация, необходимая для исполнения бюджета, в том числе обоснование направления дополнительной Консолидированной заявки.

В разделе 2 «Реквизиты банковского счета УФК» указываются реквизиты счетов ТОФК № 40302, № 40501 или реквизиты счетов

МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403.

При этом реквизиты счетов ТОФК № 40302, № 40501 или реквизиты счетов МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403, указанные в Консолидированной заявке, должны соответствовать информации о реквизитах счетов ТОФК № 40302, № 40501 или реквизитах счетов МОУ ФК № 40401, № 40402, № 40403, имеющейся в Федеральном казначействе.

В графах 1-3 соответственно указываются полное наименование подразделения Центрального банка Российской Федерации, в котором открыт соответствующий счет ТОФК, номер банковского счета ТОФК, БИК банка.

Графа 4 заполняется при наличии соответствующего реквизита.

Направляемые в Федеральное казначейство Консолидированные заявки должны содержать:

в строке «Руководитель (уполномоченное лицо)» – фамилию и инициалы руководителя ТОФК (уполномоченного им лица с указанием должности);

в строке «Ответственный исполнитель» – должность, фамилию, инициалы и номер контактного телефона сотрудника ТОФК, ответственного за формирование Консолидированной заявки, с указанием междугороднего телефонного кода;

дату подписания Консолидированной заявки (соответствующую дате формирования документа).

В случае формирования Консолидированной заявки на бумажном носителе дополнительно должны указываться:

в строке «Руководитель (уполномоченное лицо)» – подпись руководителя ТОФК (уполномоченного лица);

в строке «Ответственный исполнитель» – подпись сотрудника ТОФК, ответственного за формирование Консолидированной заявки.

6.2. Формирование Консолидированной заявки при ее получении от ТОФК по факсимильной связи осуществляется Федеральным казначейством в соответствии с требованиями, указанными в пункте 6.1 настоящего Порядка. При этом реквизиты формируемой Консолидированной заявки в Федеральном казначействе заполняются в соответствии с реквизитами, указанными в Консолидированной заявке, полученной от ТОФК по факсимильной связи, с учетом следующих особенностей:

в графах 1 и 2 раздела 1 указывается сумма, указанная в графе 1 раздела 1 Консолидированной заявки, полученной от ТОФК по факсимильной связи.

Формируемая в Федеральном казначействе Консолидированная заявка оформляется в электронном виде с применением ЭП работника Федерального казначейства, сформировавшего Консолидированную заявку, и заместителя руководителя Федерального казначейства или уполномоченного лица, к полномочиям которых относится подписание Консолидированных заявок.