МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 29219
от "31" июня 2013 г.

17 июня 2013 г. № 6н

Москва

О Порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов

В соответствии со статьями 148 и 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; 2010, № 19, ст. 2291; 2011, № 27, ст. 3873; Российская газета, 2013, 14 мая) п р и к а з ы в а ю :

Утвердить прилагаемый Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов.

Руководитель Р.Е. Артюхин

Согласовано
Министр финансов
Российской Федерации
А.Г. Силуанов
«17» 06 2013 г.

Согласовано
Председатель Федерального фонда обязательного
медицинского страхования
Н.Н. Стадченко
«17» июня 2013 г.

УТВЕРЖДЕН

приказом Федерального казначейства
от 17 июня 2013 г. № 6н

Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан на основании положений статей 148 и 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; 2010, № 19, ст. 2291; 2011, № 27, ст. 3873; Российская газета, 2013, 14 мая) и устанавливает порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов территориальными органами Федерального казначейства (далее – органы Федерального казначейства).

2. При кассовом обслуживании исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда информационный обмен между участниками бюджетного процесса, осуществляющими бюджетные полномочия по исполнению бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, которым в установленном порядке открыты лицевые счета в органе Федерального казначейства (далее – клиенты), 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).

3. Документооборот по кассовому обслуживанию исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

4. Положения настоящего Порядка, регламентирующие вопросы в отношении участников бюджетного процесса, осуществляющих бюджетные полномочия получателя средств (администратора источников финансирования дефицита) бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, распространяются на обособленные подразделения, указанные в учредительных документах органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом, действующие на основании положения, утвержденного органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом, наделенные им имуществом и обязанностью ведения бухгалтерского учета.

5. При переводе на кассовое обслуживание исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда органом Федерального казначейства в течение текущего финансового года для открытия участникам бюджетного процесса лицевых счетов получателя бюджетных средств (администратора источников финансирования дефицита бюджета) участники бюджетного процесса одновременно с документами на открытие лицевого счета представляют в орган Федерального казначейства Справку о финансировании и кассовых

выплатах (код формы по КФД 0531811), оформленную в соответствии с требованиями, установленными 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)[1] (далее – Порядок кассового обслуживания), с учетом следующих особенностей.

В заголовочной части формы Справки о финансировании и кассовых выплатах (код формы по КФД 0531811):

по строке «Финансовый орган» указывается полное либо сокращенное (позволяющее идентифицировать клиента в случаях, когда информация, подлежащая заполнению в обязательном порядке, имеет ограничение по числу символов) наименование (далее – наименование) органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом;

по строке «Наименование бюджета» указывается наименование бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

В случае перевода на кассовое обслуживание исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда органом Федерального казначейства с 1 января текущего финансового года Справка о финансировании и кассовых выплатах (код формы по КФД 0531811) не представляется.

---

[1] с учетом изменений, внесенных 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)

II. Учет кассовых операций со средствами бюджета территориального государственного внебюджетного фонда

6. Учет операций по кассовым поступлениям в бюджет территориального государственного внебюджетного фонда осуществляется в соответствии с Порядком учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 сентября 2008 г. № 92н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 сентября 2008 г., регистрационный № 12357; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2008, № 41)[2] (далее – Порядок учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации).

7. Кассовые выплаты из бюджета территориального государственного внебюджетного фонда осуществляются органом Федерального казначейства на основании платежных документов, представленных клиентом в орган Федерального казначейства, в порядке очередности их представления и в пределах свободного остатка средств на едином счете бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, для расчета которого остаток средств на едином счете бюджета территориального государственного внебюджетного фонда подлежит уменьшению на сумму невыясненных поступлений.

8. Для осуществления кассовых выплат клиенты представляют в органы Федерального казначейства по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе следующие платежные документы (далее

---

[2] с учетом изменений, внесенных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2009 г. № 68н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 июля 2009 г., регистрационный № 14381; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2009, № 32), от 9 февраля 2010 г. № 11н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 18 марта 2010 г., регистрационный № 16647; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, № 14), от 8 июня 2010 г. № 56н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 7 июля 2010 г., регистрационный № 17738; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, № 29), от 17 августа 2010 г. № 92н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 сентября 2010 г., регистрационный № 18441; Российская газета, 2010, 29 сентября), от 22 декабря 2011 г. № 181н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 января 2012 г., регистрационный № 23044; Российская газета, 2012, 3 февраля)

– Заявки): Заявку на кассовый расход (код формы по КФД 0531801), Заявку на кассовый расход (сокращенную) (код формы по КФД 0531851) (далее – Заявка на кассовый расход), Заявку на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), Заявку на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531844) (далее – Заявка на получение наличных денег), Заявку на возврат (код формы по КФД 0531803).

9. Заявки, представленные клиентом в орган Федерального казначейства, оформляются в соответствии с требованиями, установленными Порядком кассового обслуживания и 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 учетом следующих особенностей.

В заголовочной части формы Заявки:

наименование клиента должно соответствовать его наименованию, указанному в Перечне участников бюджетного процесса (код формы по КФД 0531751), представляемом в орган Федерального казначейства органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом;

по строке «Наименование бюджета» указывается наименование бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (в случае, если она предусмотрена формой документа);

строка «Финансовый орган» не заполняется (в случае, если она предусмотрена формой документа);

номер лицевого счета, указанный в кодовой зоне по строке «Номер лицевого счета», должен соответствовать номеру лицевого счета

---

[3] с учетом изменений, внесенных 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)

получателя бюджетных средств (администратора источников финансирования дефицита бюджета), открытого клиенту в органе Федерального казначейства;

в кодовой зоне код по строке «по Сводному реестру» и дата по строке «Предельная дата исполнения» не заполняются.

10. Орган Федерального казначейства проверяет Заявку на:

наличие реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению клиентом, а также их соответствие друг другу;

соответствие кодов классификации расходов (источников финансирования дефицита) бюджетов, указанных в Заявке, кодам бюджетной классификации Российской Федерации (далее – коды бюджетной классификации), действующим в текущем финансовом году на момент предоставления Заявки;

соответствие указанных в Заявке кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам (источникам финансирования дефицитов) бюджетов, текстовому назначению платежа, исходя из содержания текста назначения платежа, в соответствии с указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

При приеме Заявки на бумажном носителе также подлежат проверке:

соответствие формы представленной Заявки утвержденной форме;

наличие в Заявке подписи руководителя или иного лица с правом первой подписи и главного бухгалтера или иного лица с правом второй подписи, указанных в представленной клиентом Карточке образцов подписей к лицевым счетам (код формы по КФД 0531753) (далее – Карточка образцов подписей), а также соответствие подписей образцам, имеющимся в Карточке образцов подписей, представленной клиентом в установленном порядке и по установленной форме;

отсутствие в представленной Заявке исправлений;

идентичность экземпляров Заявки, представленных на бумажном и машинном носителях.

11. Если представленные клиентом Заявки соответствуют требованиям, установленным настоящим Порядком, орган Федерального казначейства формирует платежные поручения, на основании которых осуществляются операции по списанию средств со счета, открытого органу Федерального казначейства в учреждении Банка России на балансовом счете № 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (далее – счет № 40404), оформленные в соответствии с Положением Банка России от 19 июня 2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 июня 2012 г., регистрационный № 24667; Вестник Банка России, 2012, № 34), с учетом требований, установленных совместным Положением Банка России и Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2006 г. № 298-П и № 173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)» (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 26 января 2007 г., регистрационный № 8853; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2007, № 8)[4] (далее – расчетные документы).

12. Заявка может быть отозвана клиентом до момента отправки органом Федерального казначейства расчетного документа в учреждение Банка России на основании представленного клиентом в орган Федерального казначейства Запроса на аннулирование заявки (консолидированной заявки) (код формы по КФД 0531807) (далее – Запрос на аннулирование заявки), оформленного в соответствии с Порядком кассового обслуживания, с учетом особенностей, установленных пунктом 9 настоящего Порядка, в части заполнения в заголовочной части формы

---

[4] с учетом изменений, внесенных совместными Указаниями Банка России 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 № 17844; Вестник Банка России, 2010, № 42), от 27 сентября 2012 г. № 2885-У и № 128н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 20 ноября 2012 г., регистрационный № 25855; Вестник Банка России, 2012, № 67)

документа наименования клиента, строк «Наименование бюджета», «Финансовый орган» и в кодовой зоне по строке «Номер лицевого счета» номера лицевого счета клиента и кода по строке «по Сводному реестру».

13. Орган Федерального казначейства проверяет правильность формирования Запроса на аннулирование заявки на наличие в представленном Запросе на аннулирование заявки реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению клиентом, а также их соответствие друг другу.

При приеме Запроса на аннулирование заявки на бумажном носителе также проверяется:

соответствие формы представленного Запроса на аннулирование заявки форме, установленной Порядком кассового обслуживания;

наличие в Запросе на аннулирование заявки подписи руководителя или иного лица с правом первой подписи и главного бухгалтера или иного лица с правом второй подписи, указанных в представленной клиентом Карточке образцов подписей, а также соответствие подписей образцам, имеющимся в указанной Карточке образцов подписей;

отсутствие в представленном Запросе на аннулирование заявки исправлений;

идентичность экземпляров Запроса на аннулирование заявки, представленных на бумажном и машинном носителях.

14. Если Запрос на аннулирование заявки соответствует требованиям, установленным пунктами 12 и 13 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства отклоняет Заявку, указанную в Запросе на аннулирование заявки, в порядке, установленном пунктом 40 настоящего Порядка.

15. Операции по исполненным расчетным документам отражаются на соответствующих лицевых счетах, открытых клиентам, по кодам бюджетной классификации, указанным в платежных документах, представленных клиентами в орган Федерального казначейства.

16. Для перечисления клиентом средств другому клиенту, которому открыт лицевой счет получателя бюджетных средств (администратора источников финансирования дефицита бюджета) одним и тем же органом Федерального казначейства в рамках одного счета № 40404, а также для перечисления клиентом средств на открытый ему же лицевой счет, клиент представляет в орган Федерального казначейства Заявку на кассовый расход с указанием номера лицевого счета для перечисления средств, суммы платежа в разрезе кодов бюджетной классификации, счета, открытого органу Федерального казначейства в учреждении Банка России.

17. Клиент вправе в пределах текущего финансового года уточнить операции по кассовым выплатам и (или) коды бюджетной классификации, по которым данные операции были отражены на лицевом счете клиента. Для уточнения указанных операций и кодов бюджетной классификации по операциям клиент представляет в орган Федерального казначейства Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (код формы по КФД 0531809) (далее – Уведомление), оформленное в соответствии с требованиями, установленными Порядком кассового обслуживания, с учетом следующих особенностей.

В заголовочной части формы Уведомления:

по строке «Наименование бюджета» указывается наименование бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

строка «Финансовый орган», а также в кодовой зоне код по строке «по Сводному реестру» не заполняются.

18. Суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшейся у клиента в текущем финансовом году, учитываются на соответствующем лицевом счете как восстановление кассовой выплаты с отражением по тем же кодам бюджетной классификации, по которым была произведена кассовая выплата.

Клиент информирует дебитора о порядке заполнения расчетного документа в соответствии с требованиями, установленными совместным Положением Банка России и Министерства финансов Российской

Федерации от 13 декабря 2006 г. № 298-П и № 173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)» (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 26 января 2007 г., регистрационный № 8853; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2007, № 8).

При этом в реквизите «Назначение платежа» расчетного документа должна содержаться ссылка на номер и дату расчетного документа органа Федерального казначейства, которым ранее была осуществлена кассовая выплата, либо указаны иные причины возврата средств, а также могут быть указаны коды бюджетной классификации, по которым ранее была произведена кассовая выплата.

19. Суммы, зачисленные на счет № 40404, учитываются как невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет территориального государственного внебюджетного фонда, если в полученном из учреждения Банка России или кредитной организации расчетном документе не указано наименование получателя средств (администратора источников финансирования дефицита) бюджета территориального государственного внебюджетного фонда или указано искаженное либо неправильное наименование получателя средств (администратора источников финансирования дефицита) бюджета территориального государственного внебюджетного фонда и (или):

не указан или неверно указан номер лицевого счета получателя бюджетных средств (администратора источников финансирования дефицита бюджета);

не указан или указан несуществующий (недействующий) код бюджетной классификации;

в реквизитах «ИНН» и «КПП» получателя не указаны или указаны ИНН и (или) КПП получателя средств (администратора источников финансирования дефицита) бюджета территориального государственного

внебюджетного фонда, не принадлежащие получателю средств (администратору источников финансирования дефицита) бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, указанному в реквизите «Получатель».

Поступления, зачисленные на счет № 40404 и отнесенные к невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджет территориального государственного внебюджетного фонда, отражаются на лицевом счете администратора доходов бюджета, открытом администратору данных невыясненных поступлений.

В случае отсутствия возможности определения администратора данных невыясненных поступлений указанные поступления отражаются на лицевом счете администратора доходов бюджета, открытом органу управления территориальным государственным внебюджетным фондом.

Уточнение невыясненных поступлений осуществляется на основании представленного соответствующим администратором доходов бюджета в орган Федерального казначейства Уведомления. На основании указанного Уведомления поступившие суммы отражаются на лицевом счете получателя бюджетных средств (администратора источников финансирования дефицита бюджета).

Возврат органом Федерального казначейства средств плательщику по платежам, поступившим на счет № 40404, и отраженным как невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет территориального государственного внебюджетного фонда, осуществляется на основании Заявки на возврат, оформленной администратором доходов бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, на лицевом счете которого отражены данные невыясненные поступления.

Возврат указанных средств осуществляется в соответствии с Порядком учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации со счета, открытого органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы

Российской Федерации» (далее – счет № 40101), без перечисления указанных поступлений со счета № 40404 на счет № 40101.

20. Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет подлежат перечислению в установленном порядке дебитором клиента на счет № 40101, для перечисления в доход бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

В случае если суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет поступили на счет № 40404, минуя счет № 40101, то не позднее пяти рабочих дней со дня отражения соответствующих сумм на лицевом счете клиента, указанные суммы подлежат перечислению в установленном порядке клиентом в доход бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

III. Основания для проведения операций при осуществлении кассового обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда

21. Учет и доведение до клиентов бюджетных данных (бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования) осуществляется органом Федерального казначейства в соответствии с представленными главным распорядителем (распорядителями), получателями средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета территориального государственного внебюджетного фонда в орган Федерального казначейства Расходными расписаниями (код формы по КФД 0531722) (далее – Расходные расписания) и (или) Реестрами расходных расписаний (код формы по КФД 0531723) (далее – Реестры расходных расписаний), оформленными в соответствии с Порядком доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня, утвержденным

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2008 г. № 104н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 20 октября 2008 г., регистрационный № 12513; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2008, № 44)[5], с учетом следующих особенностей.

В заголовочной части формы Расходного расписания (Реестра расходных расписаний):

по строке «Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета» указывается наименование главного распорядителя средств (главного администратора источников финансирования дефицита) бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, формирующего Расходное расписание (Реестр расходных расписаний), с отражением в кодовой зоне по строке «Глава по БК» кода главы по бюджетной классификации главного распорядителя средств (главного администратора источников финансирования дефицита) бюджета территориального государственного внебюджетного фонда и по строке «Номер лицевого счета» номера его лицевого счета;

при формировании Расходного расписания (Реестра расходных расписаний) органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом в кодовой зоне по строке «Номер лицевого счета» номер лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета) не заполняется;

по строке «Распорядитель (получатель) бюджетных средств, администратор источников финансирования дефицита бюджета с

---

[5] с учетом изменений, внесенных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 11 января 2010 г. № 1н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 8 февраля 2010 г., регистрационный № 16315; Российская газета, 2010, 26 февраля), от 17 августа 2010 г. № 92н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 сентября 2010 г., регистрационный № 18441; Российская газета, 2010, 29 сентября), от 2 октября 2012 г. № 132н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 11 декабря 2012 г., регистрационный № 26067; Российская газета, 2012, 19 декабря), от 30 ноября 2012 г. № 151н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 декабря 2012 г., регистрационный № 26402; Российская газета, 2013, 18 января)

полномочиями главного администратора» указывается наименование распорядителя средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, формирующего Расходное расписание (Реестр расходных расписаний), с отражением в кодовой зоне по строке «Номер лицевого счета» номера лицевого счета распорядителя бюджетных средств, при этом код по строке «по Сводному реестру» не заполняется;

при формировании Расходного расписания получателем средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда по строке «Распорядитель (получатель) бюджетных средств, администратор источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора» указывается наименование получателя средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда с отражением в кодовой зоне Расходного расписания по строке «Номер лицевого счета» номера его лицевого счета;

при формировании Расходного расписания (Реестра расходных расписаний) органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом строка «Распорядитель (получатель) бюджетных средств, администратор источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора» не заполняется;

по строке «Наименование бюджета» указывается наименование бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

по строке «Финансовый орган» указывается наименование органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом;

по строке «Кому» в кодовой зоне Расходного расписания для распорядителя (получателя) средств, администратора источников финансирования дефицита, иного получателя средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда указывается номер лицевого счета распорядителя (получателя) бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, при этом код по строке «по Сводному реестру» не заполняется.

В разделах I, II Расходного расписания в графе 5 указывается, при необходимости, перед текстовым примечанием в скобках код субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта (далее – код цели) из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, являющейся источником финансового обеспечения расходов бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также дополнительная информация, необходимая для исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

Раздел III Расходного расписания заполняется следующим образом:

в заголовочной части раздела указывается дата введения в действие предельных объемов финансирования, указанных в данном разделе;

в графе 1 указываются коды классификации расходов бюджетов, по которым предусмотрены предельные объемы финансирования;

в графе 2 указываются предельные объемы финансирования на текущий финансовый год или изменение (увеличение или уменьшение) распределенных ранее по участникам бюджетного процесса предельных объемов финансирования на текущий финансовый год;

в графе 3, в случае необходимости, перед текстовым примечанием в скобках указывается код цели, а также дополнительная информация, необходимая для исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

по строке «Итого» в графе 2 указывается итоговый объем предельных объемов финансирования или их изменений (увеличение или уменьшение).

22. Бюджетные данные, указанные в Расходных расписаниях (Реестрах расходных расписаний), учитываются на соответствующих лицевых счетах клиентов с начала текущего финансового года.

23. Бюджетные данные, распределенные главным распорядителем (распорядителем) средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета территориального государственного внебюджетного фонда с начала текущего финансового года между его

обособленными подразделениями – распорядителями (получателями) средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также бюджетные данные на обеспечение кассовых выплат, осуществляемых непосредственно главным администратором источников финансирования дефицита бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, не должны превышать полученные бюджетные данные, отраженные с начала текущего финансового года на соответствующем лицевом счете.

24. Расходные расписания (Реестры расходных расписаний), не соответствующие требованиям, установленным в пунктах 21 и 23 настоящего Порядка, а также в случае неидентичности экземпляров, представленных на бумажном и машинном носителях, не подлежат учету на соответствующем лицевом счете.

25. Если Расходные расписания (Реестры расходных расписаний) соответствуют установленным настоящим Порядком требованиям, они принимаются к исполнению.

При этом в случае если Расходные расписания (Реестры расходных расписаний) были представлены в орган Федерального казначейства на бумажном носителе, один экземпляр принятого на учет Расходного расписания (Реестра расходных расписаний) остается в органе Федерального казначейства, второй экземпляр возвращается главному администратору источников финансирования дефицита, главному распорядителю (распорядителю), получателю средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда с отметкой об исполнении одновременно с Выпиской из соответствующего лицевого счета не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления Расходного расписания (Реестра расходных расписаний) в орган Федерального казначейства.

26. Неиспользованные или нераспределенные бюджетные данные с начала текущего финансового года, числящиеся на соответствующих

лицевых счетах получателей бюджетных средств (администраторов источников финансирования дефицита бюджета), могут быть отозваны главным распорядителем (распорядителем) средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета территориального государственного внебюджетного фонда. Для осуществления данной операции оформляется отдельное «отрицательное» Расходное расписание с указанием уменьшенных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования.

Внесение «отрицательных» Расходных расписаний, в которых предусмотрено уменьшение бюджетных данных, в Реестр расходных расписаний не допускается.

27. Расходные расписания, сформированные в соответствии с пунктом 26 настоящего Порядка, не подлежат отражению на соответствующих лицевых счетах и возвращаются органом Федерального казначейства главному распорядителю (распорядителю) средств, главному администратору источников финансирования дефицита бюджета территориального государственного внебюджетного фонда без исполнения в следующих случаях:

если бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год меньше кассовых выплат получателя средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а предельные объемы финансирования с начала текущего финансового года меньше, соответственно, бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, распределенных главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда или произведенных получателем средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда кассовых выплат с начала текущего финансового года;

если бюджетные ассигнования на текущий финансовый год с начала текущего финансового года меньше кассовых выплат, произведенных администратором источников финансирования дефицита бюджета территориального государственного внебюджетного фонда с начала текущего финансового года.

28. Кассовые выплаты из бюджета территориального государственного внебюджетного фонда в соответствии с условиями соглашения, заключенного между органом Федерального казначейства и органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом, в случае передачи органу Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (далее – Соглашение), осуществляются органами Федерального казначейства в пределах доведенных до получателя средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда лимитов бюджетных обязательств и не могут превышать доведенных с начала отчетного периода (текущего финансового года) предельных объемов финансирования с учетом ранее осуществленных платежей и восстановленных кассовых выплат в текущем финансовом году по соответствующим кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации, за исключением:

кассовых выплат, связанных с выполнением публичных нормативных обязательств, которые в соответствии с условиями Соглашения осуществляются в пределах доведенных до получателя средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда бюджетных ассигнований и не могут превышать доведенных с начала отчетного периода (текущего финансового года) предельных объемов финансирования с учетом ранее осуществленных платежей и восстановленных кассовых выплат в текущем финансовом году по соответствующим кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации;

кассовых выплат на погашение источников финансирования дефицита бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, которые в соответствии с условиями Соглашения осуществляются в пределах доведенных до администратора источников финансирования дефицита бюджета территориального государственного внебюджетного фонда бюджетных ассигнований с учетом ранее осуществленных платежей и восстановленных кассовых выплат в текущем финансовом году по соответствующим кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации.

IV. Предоставление органом Федерального казначейства информации об операциях по кассовому обслуживанию исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда

29. Орган Федерального казначейства в день получения банковской выписки из счета № 40404, представляет органу управления территориальным государственным внебюджетным фондом Справку о кассовых операциях со средствами бюджета (код формы по КФД 0531855) по каждому расчетному документу, в соответствии с которым осуществляются кассовые операции со средствами бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также по письменному запросу органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом – Сводную справку по кассовым операциям (ежедневную) (код формы по КФД 0531856).

30. Ежемесячно не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным, орган Федерального казначейства осуществляет сверку сумм кассовых выплат из бюджета территориального государственного внебюджетного фонда и кассовых поступлений на единый счет бюджета территориального государственного внебюджетного фонда путем предоставления органом Федерального казначейства органу управления территориальным государственным внебюджетным фондом

Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета (месячной) (код формы по КФД 0531857).

Если органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом в течение трех рабочих дней со дня получения указанной информации не представлены возражения, суммы кассовых выплат из бюджета территориального государственного внебюджетного фонда и суммы кассовых поступлений в бюджет территориального государственного внебюджетного фонда являются подтвержденными.

31. Орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после получения банковской выписки из счета № 40404 представляет органу управления территориальным государственным внебюджетным фондом Справку о свободном остатке средств бюджета (код формы по КФД 0531859).

При осуществлении операций с межбюджетными трансфертами, предоставленными бюджету территориального государственного внебюджетного фонда из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, орган Федерального казначейства представляет по письменному запросу органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом с указанием периода представления вместе со Справкой о свободном остатке средств бюджета (код формы по КФД 0531859) Справку к ведомости по движению свободного остатка средств бюджета (код формы по КФД 0531820).

32. Формирование документов, предоставляемых органом Федерального казначейства органу управления территориальным государственным внебюджетным фондом в соответствии с пунктами 29-31 настоящего Порядка, осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком кассового обслуживания, с учетом следующих особенностей.

В заголовочной части форм документов:

по строке «Наименование бюджета» указывается наименование бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, с

отражением в кодовой зоне по строке «Номер счета» номера единого счета бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

по строке «Финансовый орган» указывается наименование органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом, которому направляется информация.

Графа 1 табличной части Сводной справки по кассовым операциям (ежедневной) (код формы по КФД 0531856) не заполняется.

33. Орган Федерального казначейства по письменному запросу органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом 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 лицевых счетах получателей бюджетных средств (администраторов источников финансирования дефицита бюджета), открытых в органе Федерального казначейства.

34. Предоставление органом Федерального казначейства информации органу управления территориальным государственным внебюджетным фондом по кассовому обслуживанию исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда осуществляется в соответствии с документом, определяющим порядок и условия обмена информацией между органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом и органом Федерального казначейства при кассовом обслуживании исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, заключенным между органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом и органом Федерального казначейства.

35. Главному распорядителю (распорядителю) средств, главному администратору источников финансирования дефицита бюджета территориального государственного внебюджетного фонда ежемесячно на отчетную дату, а также по письменному запросу с указанием периода

представления предоставляются Сводные данные по лицевым счетам подведомственных учреждений главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) (далее – Сводные данные) (коды форм по КФД 0531822, 0531823, 0531824, 0531825, 0531826, 0531827, 0531828, 0531829). При этом формирование Сводных данных осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком кассового обслуживания, с учетом следующих особенностей.

В заголовочной части формы Сводных данных:

по строке «Распорядитель бюджетных средств» («Администратор источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора») указывается наименование распорядителя средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда без отражения в кодовой зоне кода по строке «по Сводному реестру»;

по строке «Наименование бюджета» указывается наименование бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

по строке «Финансовый орган» указывается наименование органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом.

36. Сводные данные на конец отчетного месяца предоставляются не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным, по письменному запросу с указанием периода предоставления – не позднее седьмого рабочего дня после получения запроса органом Федерального казначейства.

Сводные данные содержат те же показатели, что и соответствующие лицевые счета, и формируются по подведомственным участникам бюджетного процесса в разрезе кодов бюджетной классификации и (или) иных аналитических признаков.

37. Орган Федерального казначейства по письменному запросу Федерального фонда обязательного медицинского страхования, финансового органа субъекта Российской Федерации ежедневно

представляет сводную информацию за предшествующий рабочий день о проведении соответствующих операций на единых счетах бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов в соответствии со Сводной справкой по кассовым операциям (ежедневной) (код формы по КФД 0531856) и не позднее седьмого рабочего дня месяца, следующего за отчетным, сводную информацию в соответствии со Сводной справкой по кассовым операциям со средствами консолидированного бюджета (месячной) (код формы по КФД 0531858).

Формирование Сводной справки по кассовым операциям (ежедневной) (код формы по КФД 0531856) и Сводной справки по кассовым операциям со средствами консолидированного бюджета (месячной) (код формы по КФД 0531858) осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком кассового обслуживания, с учетом следующих особенностей.

В заголовочной части форм документов:

при представлении документа Федеральному фонду обязательного медицинского страхования строка «Наименование бюджета» и номер счета бюджета территориального государственного внебюджетного фонда в кодовой зоне по строке «Номер счета» (в случае, если они предусмотрены формой документа) не заполняются, по строке «Финансовый орган» указывается «Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

при представлении документа финансовому органу субъекта Российской Федерации по строке «Наименование бюджета» (в случае, если она предусмотрена формой документа) указывается наименование бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, номер единого счета бюджета территориального государственного внебюджетного фонда в кодовой зоне по строке «Номер счета» (в случае, если он предусмотрен формой документа) не заполняется, по строке «Финансовый орган» указывается наименование финансового органа субъекта Российской Федерации, которому направляется информация.

В табличной части форм документов:

при представлении документа Федеральному фонду обязательного медицинского страхования в графе 1 указывается наименование бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

при представлении документа финансовому органу субъекта Российской Федерации графа 1 не заполняется.

V. Организация работы органов Федерального казначейства с клиентами

38. Организация работы органов Федерального казначейства с клиентами осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком кассового обслуживания.

39. Начало и окончание операционного дня, в том числе время приема платежных документов, Уведомлений, Расходных расписаний (Реестров расходных расписаний), представленных клиентами на бумажном носителе, устанавливаются органом Федерального казначейства с учетом положений договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенного между учреждением Банка России и органом Федерального казначейства.

40. Прием платежных документов, Уведомлений, Расходных расписаний (Реестров расходных расписаний) от клиентов для их исполнения в течение текущего рабочего дня производится в день их поступления в орган Федерального казначейства на бумажном носителе до 13 часов 00 минут местного времени, в электронном виде до 16 часов 00 минут местного времени.

Прием платежных документов от клиентов, расположенных за пределами административного центра (столицы) субъекта Российской Федерации, для их исполнения в течение текущего рабочего дня осуществляется органами Федерального казначейства до 15 часов 30 минут местного времени.

Документы, поступившие в орган Федерального казначейства по истечении времени, указанного в настоящем пункте Порядка, исполняются в течение следующего рабочего дня.

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

На всех документах, поступивших в орган Федерального казначейства на бумажном носителе, в обязательном порядке проставляется отметка органа Федерального казначейства с указанием даты принятия и даты исполнения.

Если документ, поступивший в орган Федерального казначейства, не соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком, он регистрируется в Журнале регистрации неисполненных документов (код формы по КФД 0531804) и:

при представлении документа на бумажном носителе до 13 часов 00 минут местного времени он возвращается клиенту в течение текущего рабочего дня, после 13 часов 00 минут местного времени – не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления документа в орган Федерального казначейства, путем направления Протокола (код формы по КФД 0531805) (далее – Протокол) с указанием причины возврата;

при представлении документа в электронном виде до 16 часов 00 минут местного времени орган Федерального казначейства информирует клиента Протоколом в электронном виде с указанием причины отказа в принятии документа к исполнению в течение текущего рабочего дня, после 16 часов 00 минут местного времени – на следующий рабочий день.

При этом если документ представлялся на бумажном носителе, то он возвращается со штампом «Отклонено».

Формирование Журнала регистрации неисполненных документов (код формы по КФД 0531804) и Протокола осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком кассового обслуживания, с учетом следующих особенностей.

В заголовочной части форм документов:

по строке «Наименование бюджета» указывается наименование бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

по строке «Финансовый орган» указывается наименование органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом.