МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

14 сентября 2009 г. № 210

Москва

Об утверждении Порядка управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета

В соответствии со статьей 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 1, ст. 8; 2007, № 18, ст. 2117) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета (далее - Порядок).

2. Ввести в действие Порядок с 1 октября 2009 года.

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

Руководитель Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН
Приказом
Федерального казначейства
от 14.09.2009 № 210

Порядок управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан на основании статьи 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 1, ст. 8, 2007, № 18, ст. 2117) и устанавливает порядок управления Федеральным казначейством операциями со средствами на едином счете федерального бюджета.

1.2. В целях настоящего Порядка:

Расчетные документы - платежные поручения, на основании которых осуществляются операции по списанию и зачислению средств в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации, оформленные в соответствии с Положением Центрального банка Российской Федерации от 3 октября 2002 г. № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации» (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 декабря 2002 г., регистрационный номер 4068, Вестник Банка России, 2002, № 74) 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., регистрационный номер 8853, Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2007, № 8).

II. Режим единого счета федерального бюджета

2.1. Единый счет федерального бюджета представляет собой совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации, и управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее – УФК) в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций - в кредитных организациях (далее – банки).

На счет, открытый в банке Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», зачисляются доходы федерального бюджета, перечисленные со счетов, открытых УФК в банках на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», неиспользованные остатки средств на счетах УФК, открытых на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», возвраты предоставленных Российской Федерацией кредитов и займов, восстановления кассовых расходов, а также другие поступления в федеральный бюджет.

На счет, открытый УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», зачисляются средства федерального бюджета, перечисленные со счета, открытого Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», восстановления кассовых расходов, а также другие поступления в федеральный бюджет.

На счет, открытый УФК по Республике Ингушетия на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», зачисляются средства федерального бюджета, перечисленные со счета, открытого Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», доходы федерального бюджета, перечисленные со счета, открытого УФК по Республике Ингушетия на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской

Федерации», восстановления кассовых расходов, а также другие поступления в федеральный бюджет.

Федеральное казначейство осуществляет кассовые выплаты с открытого ему счета на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета». УФК осуществляют кассовые выплаты с открытых им счетов на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета».

2.2. Перечисление средств, подлежащих зачислению в федеральный бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации, со счетов, открытых УФК на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», на счет, открытый Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», осуществляется УФК ежедневно, не позднее 16 часов местного времени, за исключением УФК по Республике Ингушетия.

УФК по Республике Ингушетия ежедневно осуществляет перечисление средств, подлежащих зачислению в федеральный бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации, с открытого ему счета на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», на счет, открытый УФК по Республике Ингушетия на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета».

2.3. УФК ежедневно, не позднее 16 часов 30 минут местного времени, направляют в банк расчетный документ на списание остатка неиспользованных в течение дня средств федерального бюджета со счета, открытого УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на счет, открытый Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета».

УФК по г. Москве и УФК по Московской области направляют в банк расчетный документ, предусмотренный в абзаце первом настоящего пункта, не позднее 17 часов 30 минут местного времени.

УФК по Республике Ингушетия не направляет в банк расчетный документ, предусмотренный в абзаце первом настоящего пункта.

2.4. Средства со счета, открытого Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», перечисляются на счета УФК, открытые им на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на основании Консолидированных заявок согласно приложению к настоящему Порядку (код по ведомственному классификатору форм документов (далее - код формы по КФД) 0531685) (далее – Консолидированная заявка).

УФК, за исключением УФК по Республике Ингушетия, выполняют функции по осуществлению кассового обслуживания исполнения федерального бюджета исключительно за счет средств, поступивших на счета, открытые УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», в соответствии с Консолидированными заявками. Выполнение УФК функции по осуществлению кассового обслуживания исполнения федерального бюджета за счет иных поступлений на счета УФК, открытые им на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», не допускается.

В случае недостаточности на счете, открытом УФК на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», средств, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, для осуществления перераспределения средств, поступивших на счет Федерального казначейства в иностранной валюте, исполнения поручения администратора доходов бюджета по осуществлению возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и иных платежей (далее – сумм платежей), подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, необходимая сумма перечисляется со счета, открытого Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на счет, открытый УФК на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами

Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», на основании отдельной Консолидированной заявки.

III. Обеспечение УФК и отделений УФК средствами федерального бюджета при кассовом обслуживании исполнения федерального бюджета

3.1. Отделения УФК (далее - ОФК) направляют в соответствующее УФК в электронном виде (формируют в УФК) с применением электронной цифровой подписи (далее – ЭЦП) представленные получателями средств федерального бюджета и (или) администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета и прошедшие в установленном порядке контроль Заявки на кассовый расход (код формы по КФД 0531801), Заявки на возврат (код формы по КФД 0531803), Заявки на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802) до 15 часов местного времени текущего рабочего дня (в дни, непосредственно предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, – до 14 часов местного времени). При нахождении УФК и ОФК в разных часовых поясах указанные заявки направляются по времени часового пояса, на территории которого находится УФК.

УФК до 16 часов местного времени текущего рабочего дня (в дни, непосредственно предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, – до 15 часов местного времени) составляет и направляет в электронном виде с применением ЭЦП Консолидированную заявку в Федеральное казначейство. При отсутствии возможности направления в электронном виде Консолидированная заявка направляется в Федеральное казначейство с использованием факсимильной связи. При этом Федеральное казначейство на основании полученной факсимильной связью Консолидированной заявки формирует и представляет на подписание в электронном виде с применением ЭЦП Консолидированную заявку заместителю руководителя Федерального казначейства или уполномоченному лицу, к полномочиям которых относится подписание Консолидированных заявок.

3.2. Консолидированная заявка на перечисление средств со счета Федерального казначейства, открытого на балансовом счете № 40105 «Средства

федерального бюджета», на счет, открытый УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», составляется на основании Заявок на кассовый расход и (или) Заявок на получение наличных денег, представленных в УФК и ОФК получателями средств федерального бюджета и администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Консолидированная заявка на перечисление средств со счета Федерального казначейства, открытого на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на счет, открытый УФК на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», составляется на основании поступивших от администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета Заявок на возврат, Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа (код формы по КФД 0531809), представленных администраторами поступлений в бюджет, Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, решениях о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов и сборов, Уведомлений о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов, осуществляемом налоговыми органами, находящимися на территориях различных субъектов Российской Федерации (код формы по КФД 0531451), представленных в УФК налоговыми органами, а также Уведомлений о поступлениях в иностранной валюте (код формы по КФД 0531452).

Заявки на кассовый расход, Заявки на получение наличных денег и Заявки на возврат включаются в Консолидированную заявку в соответствии со сроком их исполнения.

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

3.3. По решению руководителя УФК или уполномоченного им лица в течение текущего рабочего дня в Федеральное казначейство может быть направлена дополнительная Консолидированная заявка на осуществление кассовых выплат из федерального бюджета с указанием обосновывающей информации в поле «Примечание». Решение о перечислении средств федерального бюджета по дополнительной Консолидированной заявке принимается заместителем руководителя Федерального казначейства, к полномочиям которого относится принятие данных решений, или уполномоченным им лицом.

3.4. Консолидированные заявки составляются в рублях с точностью до целых.

3.5. Консолидированные заявки, подготовленные УФК, хранятся в электронных базах данных УФК. Консолидированные заявки, сформированные в Федеральном казначействе, хранятся в электронной базе данных Федерального казначейства.

Формирование Консолидированных заявок на бумажных носителях осуществляется по мере необходимости.

3.6. Федеральное казначейство, по мере поступления в течение текущего рабочего дня Консолидированных заявок от УФК, проверяет правильность их формирования на наличие в представленных Консолидированных заявках реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению УФК, а также их соответствие друг другу и иной имеющейся в Федеральном казначействе информации.

Показатели Консолидированной заявки должны соответствовать следующим требованиям:

дата составления Консолидированной заявки не должна превышать дату текущего рабочего дня;

наименование территориального органа Федерального казначейства, а также код территориального органа Федерального казначейства, присвоенный Федеральным казначейством (далее – код по КОФК), должны соответствовать наименованию и коду по КОФК территориального органа Федерального

казначейства, направившего в Федеральное казначейство данную Консолидированную заявку;

дата, на которую средства федерального бюджета должны быть перечислены со счета, открытого Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на счета, открытые УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» либо на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», должна быть не ранее даты текущего рабочего дня;

реквизиты счета, открытого УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»), указанные в Консолидированной заявке, должны соответствовать информации о реквизитах счета, открытого УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»), имеющейся в Федеральном казначействе.

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) и направляет УФК, представившему Консолидированную заявку, Протокол (код формы по КФД 0531805) в электронном виде с применением ЭЦП, в котором указывается причина возврата. При отсутствии возможности направления в электронном виде Протокол направляется в УФК с использованием факсимильной связи с последующим обязательным подтверждением в электронном виде с применением ЭЦП.

В случае, если Консолидированная заявка соответствует установленным требованиям, а также в случае подписания в электронном виде с применением

ЭЦП Консолидированной заявки, сформированной Федеральным казначейством, заместителем руководителя Федерального казначейства или уполномоченным лицом, к полномочиям которых относится подписание Консолидированных заявок, Федеральное казначейство осуществляет подготовку и направление в учреждение Центрального банка Российской Федерации расчетного документа на перечисление средств со счета, открытого Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на счет, открытый соответствующему УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»), в соответствии с Договором обмена электронными документами и оказания информационно-вычислительных услуг при многорейсовой обработке платежей в системе АСБР-Москва от 5 марта 2005 г. № 935-МОП-2005, заключенным между Центральным банком Российской Федерации и Федеральным казначейством.

3.7. Консолидированная заявка может быть отозвана до момента начала формирования Федеральным казначейством расчетного документа.

Для отзыва Консолидированной заявки УФК представляет в Федеральное казначейство в электронном виде Запрос на аннулирование заявки (консолидированной заявки) (код формы по КФД 0531807) (далее - Запрос на аннулирование заявки). При отсутствии возможности направления в электронном виде Запрос на аннулирование заявки направляется в Федеральное казначейство с использованием факсимильной связи. При этом Федеральное казначейство на основании полученного факсимильной связью Запроса на аннулирование заявки формирует и представляет на подписание в электронном виде с применением ЭЦП Запрос на аннулирование заявки заместителю руководителя Федерального казначейства или уполномоченному лицу, к полномочиям которых относится подписание Запроса на аннулирование заявки.

3.7.1. Федеральное казначейство проверяет правильность формирования Запроса на аннулирование заявки на наличие в представленном Запросе на аннулирование заявки реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению УФК, а также их соответствие друг другу.

3.7.2. Если представленный Запрос на аннулирование заявки не соответствует требованиям, установленным пунктом 3.7.1. настоящего Порядка, Федеральное казначейство регистрирует его в Журнале регистрации неисполненных документов и направляет УФК Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата. При этом Консолидированная заявка подлежит исполнению в соответствии с пунктом 3.6. настоящего Порядка. При представлении Запроса на аннулирование заявки до 16-00 часов московского времени Протокол направляется в течение текущего рабочего дня, после 16-00 часов московского времени - на следующий рабочий день. При отсутствии возможности направления в электронном виде Протокол направляется в УФК с использованием факсимильной связи с последующим обязательным подтверждением в электронном виде с применением ЭЦП.

3.7.3. Если Запрос на аннулирование заявки соответствует требованиям, установленным пунктом 3.7.1. настоящего Порядка, Федеральное казначейство отклоняет Консолидированную заявку, указанную в Запросе на аннулирование заявки, регистрирует в установленном порядке представленную Консолидированную заявку в Журнале регистрации неисполненных документов и направляет в УФК Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата Консолидированной заявки, в сроки, аналогичные указанным в пункте 3.7.2. настоящего Порядка. При отсутствии возможности направления в электронном виде Протокол направляется в УФК с использованием факсимильной связи с последующим обязательным подтверждением в электронном виде с применением ЭЦП.

3.7.4. При поступлении Запроса на аннулирование заявки по окончании формирования Федеральным казначейством расчетного документа

Консолидированная заявка не может быть отозвана. При этом Запрос на аннулирование заявки Федеральное казначейство регистрирует в установленном порядке в Журнале регистрации неисполненных документов и направляет в УФК Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата Запроса на аннулирование заявки, в сроки, аналогичные указанным в пункте 3.7.2. настоящего Порядка. При отсутствии возможности направления в электронном виде Протокол направляется в УФК с использованием факсимильной связи с последующим обязательным подтверждением в электронном виде с применением ЭЦП.

IV. Указания по формированию Консолидированной заявки

4.1. Формирование Консолидированной заявки осуществляется УФК следующим образом.

В наименовании формы документа указывается номер Консолидированной заявки, присвоенный УФК, оформившим 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);

по строке «Наименование территориального органа Федерального казначейства» - полное наименование УФК, оформившего Консолидированную заявку, с отражением в кодовой зоне его кода по КОФК;

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 УФК. 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 кассовых выплат или осуществления возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм платежей, подлежащих возмещению

сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с учетом суммы резерва.

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

В графах 3, 4, 5 указывается 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 счета, открытого УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»), на который должны быть перечислены средства, необходимые для осуществления кассовых выплат (осуществления возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм платежей, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы).

В графах 1 - 4 соответственно указываются полное наименование банка, в котором открыт соответствующий счет УФК, номер банковского счета УФК, БИК банка, корреспондентский счет банка.

Направляемые в Федеральное казначейство Консолидированные заявки должны содержать:

в строке «Руководитель (уполномоченное лицо)» - указания расшифровки подписи руководителя УФК (уполиомоченного им лица с указанием должности) с указанием его фамилии и инициалов;

в строке «Ответственный исполнитель» - указания должности работника УФК, ответственного за формирование Консолидированной заявки, расшифровки подписи с указанием его фамилии и инициалов, номера контактного телефона;

дату подписания Консолидированной заявки.

В случае формирования Консолидированной заявки на бумажном носителе, а также направления ее в Федеральное казначейство по факсимильной связи дополнительно должны указываться:

в строке «Руководитель (уполномоченное лицо)» - подпись руководителя УФК (уполномоченного лица);

в строке «Ответственный исполнитель» - подпись работника УФК, ответственного за формирование Консолидированной заявки.

4.2. Формирование Консолидированной заявки при ее получении от УФК по факсимильной связи осуществляется Федеральным казначейством в соответствии с требованиями указанными в пункте 4.1. настоящего Порядка. При этом реквизиты формируемой Консолидированной заявки в Федеральном казначействе заполняются в соответствии с реквизитами, указанными в Консолидированной заявке, полученной от УФК 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 УФК по факсимильной связи.

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

Приложение
к Порядку управления операциями со средствами
на едином счете федерального бюджета,
утвержденного приказом Федерального казначейства
от "____" августа 2009 г. № ___

Консолидированная заявка №_____

от "___" _____ 20__ г.

	Коды
Форма по КФД	0531685
Дата	
по КОФК	
Дата, на которую средства должны быть перечислены	
по ОКЕИ	383

Наименование территориального органа Федерального казначейства _____

Единица измерения: руб

Раздел 1. Реквизиты заявки

Сумма подкрепления (включая сумму резерва)	Сумма резерва	Очередность платежа	Вид платежа	Назначение платежа (примечание)
1	2	3	4	5

Раздел 2. Реквизиты банковского счета УФК

Наименование банка	Банковский счет органа ФК	БИК банка	Корреспондентский счет банка
1	2	3	4

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"____" _____ 20___ г.