

Об утверждении Порядка осуществления операций по перечислению территориальными органами Федерального казначейства от имени получателя средств федерального бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям, а также субсидий государственным корпорациям, определенным решениями Правительства Российской Федерации) при казначейском сопровождении средств указанных субсидий

Приказ · № 2н · от 09.01.2018 · Федеральное казначейство · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

ПРИКАЗ

Москва

9 января 2018 г. № 2н

Об утверждении Порядка осуществления операций по перечислению территориальными органами Федерального казначейства от имени получателя средств федерального бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям, а также субсидий государственным корпорациям, определенным решениями Правительства Российской Федерации) при казначейском сопровождении средств указанных субсидий

Зарегистрирован Минюстом России 15 марта 2018 г.

Регистрационный № 50372

В соответствии с частью 7 статьи 5 Федерального закона от 5 декабря 2017 г. № 362-ФЗ "О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" (Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 6 декабря 2017 г.), приказываю: Утвердить прилагаемый Порядок осуществления операций по перечислению территориальными органами Федерального казначейства от имени получателя средств федерального бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям, а также субсидий государственным корпорациям, определенным решениями Правительства Российской Федерации) при казначейском сопровождении средств указанных субсидий (далее - Порядок).

Руководитель Р.Е.Артюхин

УТВЕРЖДЕН

приказом

Федерального казначейства

от 9 января 2018 г. № 2н

Порядок

осуществления операций по перечислению территориальными органами Федерального казначейства от имени получателя средств федерального бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и

автономным учреждениям, а также субсидий государственным корпорациям, определенным решениями Правительства Российской Федерации) при казначейском сопровождении средств указанных субсидий

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления операций по перечислению территориальными органами Федерального казначейства от имени получателя средств федерального бюджета субсидий, предоставляемых из федерального бюджета юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям, а также субсидий государственным корпорациям, определенным решениями Правительства Российской Федерации) в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам юридических лиц (далее - субсидия, юридическое лицо - получатель субсидии), источником финансового обеспечения которых являются субсидии, при казначейском сопровождении средств указанных субсидий.

2. Территориальные органы Федерального казначейства осуществляют перечисление средств, указанных в пункте 1 настоящего Порядка на основании правовых актов федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации функции и полномочия главного распорядителя средств федерального бюджета, которым как получателям средств федерального бюджета доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий юридическим лицам (далее - осуществление операций по перечислению средств, главные распорядители бюджетных средств, Решение главного распорядителя бюджетных средств).

Главные распорядители бюджетных средств представляют в территориальный орган Федерального казначейства следующую информацию (в случае отсутствия ее в Решении главного распорядителя бюджетных средств):

наименование территориального органа Федерального казначейства, который будет осуществлять операции по перечислению средств;

наименование субсидий юридическим лицам, операции по перечислению которых осуществляются территориальным органом Федерального казначейства;

наименование и реквизиты нормативного правового акта, регулирующего порядок предоставления субсидий юридическим лицам.

3. Территориальный орган Федерального казначейства для осуществления операций по перечислению средств открывает главному распорядителю бюджетных средств лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств (далее - лицевой счет) после получения копии Решения главного распорядителя бюджетных средств и на основании документов, предусмотренных Порядком открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства.

4. Территориальный орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после открытия лицевого счета направляет главному распорядителю бюджетных средств, представившему Решение главного распорядителя бюджетных средств, выписку из лицевого счета (далее - Выписка) по форме Выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств (код формы по КФД 0531759), содержательная часть которой не заполняется.

5. Территориальный орган Федерального казначейства не позднее следующего операционного дня после совершения операций на лицевом счете направляет в электронном виде главному распорядителю бюджетных средств Выписку и Приложение к Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств (код формы по КФД 0531778) с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете.

Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н

(зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 декабря 2016 г., регистрационный номер 44513) (далее - Порядок открытия и ведения лицевых счетов).

Приложение № 9 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов.

Приложение № 60 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов.

6. Территориальный орган Федерального казначейства не позднее следующего операционного дня после совершения операций на лицевом счете направляет юридическому лицу, являющемуся получателем субсидии (далее - юридическое лицо - получатель субсидии) информацию об остатках неиспользованных лимитов бюджетных обязательств на указанном лицевом счете по соответствующей субсидии.

7. Территориальный орган Федерального казначейства не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным месяцем, или по письменному запросу главного распорядителя бюджетных средств с указанием периода представления направляет главному распорядителю бюджетных средств отчет о состоянии лицевого счета по форме Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (код формы по КФД 0531786).

Приложение № 27 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов.

8. Операции по кассовым выплатам, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, осуществляются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем представления юридическим лицом - получателем субсидии в территориальный орган Федерального казначейства Заявки на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), оформленной в соответствии с требованиями, установленными Порядком кассового обслуживания, Заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531243), оформленных с учетом особенностей, установленных Порядком осуществления операций со средствами юридического лица, платежного поручения, оформленного в соответствии с требованиями, установленными Центральным банком Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации (далее - платежный документ) и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств по расходам, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предусмотренные Порядком проведения санкционирования операций при казначейском сопровождении средств.

Приложение № 1 к Порядку кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядку осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденному приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. № 8н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 ноября 2008 г., регистрационный номер 12617), с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 30 июля 2009 г. № 5н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 сентября 2009 г., регистрационный номер 14714), от 25 декабря 2009 г. № 15н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 марта 2010 г., регистрационный номер 16751), от 29 октября 2010 г. № 13н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный номер 19047), от 27 декабря 2011 г. № 19н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 3 февраля 2012 г., регистрационный номер 23129), от 6 сентября 2013 г. № 16н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 ноября 2013 г., регистрационный номер 30305), от 4 декабря 2015 г. № 24н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 18 февраля 2016 г. регистрационный номер 41125), от 14 октября 2016 г. № 20н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 13 декабря 2016 г., регистрационный номер 44704) (далее - Порядок кассового обслуживания).

Приложение № 3 к Правилам обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), утвержденным приказом Федерального казначейства от 30 июня 2014 г. № 10н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 сентября 2014 г., регистрационный номер 34153), с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 4 декабря 2015 г. № 24н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 18 февраля 2016 г., регистрационный номер 41125), от 14 октября 2016 г. № 20н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 13 декабря 2016 г., регистрационный номер 44704).

Порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами юридического лица (его обособленного подразделения), не являющего участником бюджетного процесса, утвержденный приказом Федерального казначейства от 29 октября 2014 г. № 16н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 ноября 2014 г., регистрационный номер 34987), с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 30 декабря 2015 г. № 28н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 февраля 2016 г., регистрационный номер 41077), от 14 октября 2016 г. № 20н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 30 декабря 2016 г., регистрационный номер 44704), от 9 января 2018 г. № 1н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 января 2018 г. № 49830).

Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденное Центральным банком Российской Федерации 19 июня 2012 г. № 383-П (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 июня 2012 г., регистрационный номер 24667), с изменениями, внесенными Указаниями Центрального банка Российской Федерации от 15 июля 2013 г. № 3025-У (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 14 августа 2013 г., регистрационный номер 29387), от 29 апреля 2014 г. № 3248-У (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 мая 2014 г., регистрационный номер 32323), от 19 мая 2015 г. № 3641-У (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 11 июня 2015 г., регистрационный номер 37649), от 6 ноября 2015 г. № 3844-У (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 января 2016 г., регистрационный номер 40831), от 5 июля 2017 г. № 4449-У (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 июля 2017 г., регистрационный номер 47578); Положение Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 18 февраля 2014 г. № 414-П/8н "Об особенностях расчетного и кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации" (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 24 апреля 2014 г., регистрационный номер 32114), с изменениями, внесенными Указанием Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 22 января 2015 г. № 3540-У/10н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 17 февраля 2015 г., регистрационный номер 36071). Порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом "О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 декабря 2017 г. № 220н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 декабря 2017 г., регистрационный номер 49379).

9. Территориальный орган Федерального казначейства при приеме к исполнению представленного юридическим лицом - получателем субсидии платежного документа осуществляет его проверку по

следующим направлениям:

- на непревышение указанной в платежном документе суммы над суммой остатка субсидии на лицевом счете, открытом в территориальном органе Федерального казначейства юридическому лицу (далее - лицевой счет неучастника бюджетного процесса), и неиспользованного остатка лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования (в случае принятия Министерством финансов Российской Федерации решения об их использовании при организации исполнения федерального бюджета) (далее - предельный объем финансирования), отраженных на лицевом счете, если сумма неиспользованного остатка лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования меньше суммы неисполненного бюджетного обязательства, поставленного на учет на основании Соглашения о предоставлении из федерального бюджета субсидии юридическому лицу (за исключением государственного учреждения), индивидуальному предпринимателю, физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (нормативного правового акта, предусматривающего предоставление из федерального бюджета субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении субсидии) (далее - бюджетное обязательство);

- на непревышение указанной в платежном документе суммы над суммой остатка субсидии на лицевом счете неучастника бюджетного процесса и неисполненного бюджетного обязательства, если сумма неисполненного бюджетного обязательства меньше суммы неиспользованного остатка лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, отраженных на соответствующем лицевом счете.

10. Платежные документы, соответствующие требованиям пункта 8 настоящего Порядка, исполняются после перечисления из федерального бюджета денежных средств на счет, открытый территориальному органу Федерального казначейства в подразделении Центрального банка Российской Федерации (далее - банк) на балансовом счете № 40501 "Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации" (далее - счет № 40501), в порядке, установленном пунктами 8 - 13 настоящего Порядка, и отражения поступивших сумм на лицевом счете неучастника бюджетного процесса, открытом юридическому лицу - получателю субсидии.

11. Территориальный орган Федерального казначейства осуществляет операции по перечислению субсидии юридическому лицу - получателю субсидии в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам юридического лица - получателя субсидии, источником финансового обеспечения которых являются данные субсидии, уменьшенной на сумму неиспользованного остатка субсидии на лицевом счете неучастника бюджетного процесса (далее - сумма субсидии) (за исключением суммы неиспользованного остатка средств, полученных юридическим лицом - получателем субсидии от размещения средств субсидии на депозиты, а также в иные финансовые инструменты).

12. Перечисление территориальным органом Федерального казначейства суммы субсидии осуществляется с открытого территориальному органу Федерального казначейства в подразделении банка счета на балансовом счете № 40105 "Средства федерального бюджета" (далее - счет № 40105) на открытый ему в банке счет № 40501.

13. Сумма субсидии перечисляется территориальным органом Федерального казначейства на счет № 40501 в пределах лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, доведенных главным распорядителем бюджетных средств, с открытого ему лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств на соответствующий лицевой счет в порядке, установленном Порядком доведения лимитов бюджетных обязательств.

Порядок 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, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2008 г. № 104н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 20 октября 2008 г., регистрационный номер 12513), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 11 января 2010 г. № 1н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 8 февраля 2010 г., регистрационный номер 16315), от 17 августа 2010 г. № 92н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 сентября 2010 г., регистрационный номер 18441), от 2 октября 2012 г. № 132н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 11 декабря 2012 г., регистрационный номер 26067), от 30 ноября 2012 г. № 151н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 декабря 2012 г., регистрационный номер 26402), от 23 сентября 2013 г. № 98н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 21 ноября 2013 г., регистрационный номер 30423), от 23 декабря 2014 г. № 164н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 16 февраля 2015 г., регистрационный номер 36041), от 22 января 2015 г. № 13н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 17 февраля 2015 г., регистрационный номер 36058), от 16 июня 2015 г. № 92н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 июля 2015 г., регистрационный номер 37877), от 21 декабря 2015 г. № 204н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 24 декабря 2015 г., регистрационный номер 40222), от 28 октября 2016 г. № 196н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 ноября 2016 г., регистрационный номер 44391), от 30 декабря 2016 г. № 255н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 января 2017 г., регистрационный номер 45358), от 27 ноября 2017 г. № 205н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 20 декабря 2017 г., регистрационный номер 49326).

14. Перечисление территориальным органом Федерального казначейства суммы субсидии осуществляется не позднее следующего рабочего дня после приема к исполнению платежных документов, указанных в пункте 8 настоящего Порядка.

15. Перечисление суммы субсидии юридическому лицу - получателю субсидии осуществляется территориальным органом Федерального казначейства на основании сформированной Заявки на кассовый расход (сокращенной) (код формы по КФД 0531851) с указанием номера лицевого счета неучастника бюджетного процесса в поле "Наименование юридического лица, фамилия, и.о. физического лица" раздела "Реквизиты контрагента" (далее - Заявка территориального органа Федерального казначейства).

Приложение № 30 к Порядку кассового обслуживания.

16. Заявки территориального органа Федерального казначейства учитываются при расчете территориальным органом Федерального казначейства суммы подкрепления, указываемой в консолидированной заявке на перечисление средств со счета № 40105, открытого Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства, на счет № 40105, открытый территориальному органу Федерального казначейства.

17. Территориальный орган Федерального казначейства после подтверждения банком проведения операции по списанию средств со счета № 40105 отражает операции по кассовым выплатам на лицевых счетах.

18. При возврате юридическими лицами - получателями субсидий сумм субсидий, предоставленных им из федерального бюджета в текущем финансовом году, в федеральный бюджет территориальный орган Федерального казначейства отражает операции по восстановлению ранее произведенных кассовых выплат на соответствующих лицевых счетах.

