

Об утверждении Порядка документооборота при погашении кредиторской задолженности получателей средств федерального бюджета, возникшей по состоянию на 1 января 1999 года в результате недофинансирования расходов за счет средств федерального бюджета в процессе его исполнения в 1997-1998 годах

Приказ · № 34н · от 05.04.2000 · Министерство финансов · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

05.04.2000 N 34н

Об утверждении Порядка документооборота при погашении кредиторской задолженности получателей средств федерального бюджета, возникшей по состоянию на 1 января 1999 года в результате недофинансирования расходов за

счет средств федерального бюджета в процессе его исполнения в 1997-1998 годах

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 13 марта 2000 г. N 222 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2000 год"

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок документооборота при погашении кредиторской задолженности получателей средств федерального бюджета, возникшей по состоянию на 1 января 1999 года в результате недофинансирования расходов за счет средств федерального бюджета в процессе его исполнения в 1997-1998 годах.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Первого заместителя Министра финансов Российской Федерации Кудрина А.Л.

Министр М.М.Касьянов

По заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 10.04 2000 г. N 2560-ЭР указанный приказ не нуждается в государственной регистрации.

УТВЕРЖДЕН

приказом

Министерства финансов

Российской Федерации

от 5 апреля 2000 г.

N 34н

Порядок

документооборота при погашении кредиторской задолженности получателей средств федерального бюджета, возникшей по состоянию на 1 января 1999 года в результате недофинансирования расходов за счет средств федерального бюджета в процессе его исполнения в 1997-1998 годах

1 .Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13 марта 2000 г. N 222 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2000 год" и определяет документооборот по операциям федерального бюджета,

связанным с погашением кредиторской задолженности получателей средств федерального бюджета, возникшей по состоянию на 1 января 1999 года в результате недофинансирования расходов за счет средств федерального бюджета в процессе его исполнения в 1997-1998 годах.

1.2. Погашению в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13 марта 2000 г. N 222 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2000 год" подлежат (за исключением задолженности государственных заказчиков по оплате государственного оборонного заказа за 1997-1998 годы):

санкционированная кредиторская задолженность и несанкционированная кредиторская задолженность первого уровня, определенные Программой экономии государственных расходов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июня 1998 г. N 600 "Об утверждении Программы экономии государственных расходов" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 26, ст. 3076; 1999, N 29, ст. 3731), уменьшенная на сумму произведенного погашения указанной задолженности с использованием всех источников; несанкционированная кредиторская задолженность второго уровня, определенная Программой экономии государственных расходов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июня 1998 г. N 600 при предоставлении в установленном порядке главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств соответствующих документов в объемах, принятых и подтвержденных Министерством финансов Российской Федерации, уменьшенная на сумму произведенного погашения указанной задолженности с использованием всех источников.

1.3. В целях настоящего Порядка применяются следующие понятия в соответствии с Инструкцией о порядке открытия и ведения территориальными органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации лицевого счета для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1999 г. N 106н:

министерство - Министерство финансов Российской Федерации;

главные распорядители - органы государственной власти Российской Федерации или иные прямые получатели средств федерального бюджета, определенные Федеральным законом "О федеральном бюджете на 2000 год" и имеющие право распределять ассигнования по направлениям, установленным этим Федеральным законом, по распорядителям и получателям средств федерального бюджета, находящимся в их ведении;

распорядители - органы государственной власти Российской Федерации или организации, находящиеся в ведении прямых получателей средств федерального бюджета, получающие ассигнования от вышестоящих распорядителей средств федерального бюджета для их распределения между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, находящимися в их ведении;

получатели бюджетных средств - органы государственной власти Российской Федерации, бюджетные учреждения, находящиеся в ведении главного распорядителя или распорядителя средств федерального бюджета, а также иные прямые получатели средств федерального бюджета, имеющие право на получение бюджетных ассигнований.

кредиторская задолженность - санкционированная кредиторская задолженность и несанкционированная кредиторская задолженность первого и второго уровней, сложившаяся по состоянию на 1 января 1999 года у получателей бюджетных средств по оплате за поставленную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, определенная Программой экономии государственных расходов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июня 1998 г. N 600, уменьшенная на сумму произведенного погашения указанной задолженности с использованием всех источников.

1.4. Погашение кредиторской задолженности осуществляется за счет средств федерального

бюджета с использованием источников, определенных пунктом 61 постановления Правительства Российской Федерации от 13 марта 2000 г. N 222 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2000 год".

При погашении кредиторской задолженности за счет средств, поступающих в федеральный бюджет в счет погашения задолженности перед федеральным бюджетом, образовавшейся по состоянию на 1 января 2000 года по ранее выданным на возвратной основе средствам, а также по уплате процентов за пользование этими средствами и штрафных санкций (пени) за просрочку уплаты основной суммы долга указанных средств и процентов за пользование ими, за исключением средств, возврат которых учтен в сводной бюджетной росписи федерального бюджета, расчеты производятся только после подтверждения в установленном порядке соответствующими департаментами министерства объемов погашаемой перед федеральным бюджетом задолженности.

1.5. Погашение кредиторской задолженности в соответствии с настоящим Порядком осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13 марта 2000 г. N 222 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2000 год" при условии поступления дополнительных доходов, указанных в статьях 127 и 140 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2000 год", и внесении изменений в сводную бюджетную роспись в установленном порядке с отнесением на разделы функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, указанных в статьях 44 и 127 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2000 год" (вид расходов 462 "Расходы на погашение кредиторской задолженности прошлых лет").

1.6. Расчеты по погашению кредиторской задолженности в соответствии с настоящим Порядком осуществляются в централизованном порядке до 1 июня 2000 года.

2. Документооборот при погашении кредиторской задолженности

2.1. Распорядители и получатели бюджетных средств представляют главным распорядителям следующие документы (по состоянию на 1 января 1999 года, с учетом произведенного погашения имеющейся кредиторской задолженности с использованием всех источников):

- а) копии заключенных контрактов (договоров) на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг) между получателями бюджетных средств, у которых сложилась кредиторская задолженность в соответствии с пунктом 1.2. настоящего Порядка, и организациями, которым производится погашение задолженности;
- б) акты сверки задолженности по оплате за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) в рамках заключенных контрактов (договоров);
- в) выставленные получателю бюджетных средств на оплату счета (акты взаиморасчетов) за фактически поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) и товарно-транспортные накладные, согласно имеющимся контрактам (договорам).

2.2. Главные распорядители осуществляют проверку представленных получателями бюджетных средств сведений и документов, подтверждающих наличие и размеры кредиторской задолженности.

2.3. Получатели бюджетных средств в централизованном порядке передают распорядителям (непосредственно главным распорядителям в случае нахождения в их ведении), которые в свою очередь передают главным распорядителям задолженность перед организациями, которым производится погашение задолженности, по форме согласно приложению N 3 к настоящему Порядку с подтверждением произведенных фактических расходов по соответствующим кодам экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации по форме 2 "Отчет об исполнении сметы расходов бюджетной организации", с уведомлением организаций-поставщиков о необходимости осуществить процедуру отзыва инкассовых поручений, выставленных организациями-поставщиками к лицевым счетам распорядителей и получателей бюджетных средств, открытым в территориальных органах федерального казначейства.

2.4. Главные распорядители на основании представленных сведений и документов, формируют

реестры по форме согласно приложениям N 1 и 2 к настоящему Порядку, в разрезе получателей бюджетных средств и организаций, которым производится погашение задолженности получателей бюджетных средств за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги), образовавшейся по состоянию на 1 января 1999 года и не превышающей установленный объем для погашения кредиторской задолженности, в разрезе статей функциональной и экономической классификаций расходов бюджетов Российской Федерации.

2.5. Главные распорядители в срок до 1 мая 2000 г. представляют в соответствующий департамент министерства сведения о распределении объемов кредиторской задолженности, доведенных министерством до главных распорядителей, с учетом уменьшения на сумму произведенного погашения имеющейся кредиторской задолженности с использованием всех источников.

Главные распорядители также представляют в соответствующий департамент министерства:

а) сводный реестр, по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку с приложением реестров по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку;

б) копии платежных документов на перечисление средств организациям, перед которыми производится погашение задолженности.

2.6. При представлении главными распорядителями в министерство сведений и документов в соответствии с пунктом 2.5. настоящего Порядка, на двух экземплярах реестров по форме согласно приложениям N 1 и 2 к настоящему Порядку, представленных на бумажных носителях, соответствующим департаментом министерства производится отметка о принятии полного пакета необходимых документов для последующего внесения изменений в сводную бюджетную роспись и осуществления финансирования расходов по погашению кредиторской задолженности по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям, виду расходов 462 "Расходы на погашение кредиторской задолженности прошлых лет" классификации расходов бюджетов Российской Федерации, с выделением по статьям экономической классификации.

Один из экземпляров указанных реестров возвращается министерством главным распорядителям для последующего учета.

Министерство осуществляет финансирование объемов кредиторской задолженности при предоставлении главными распорядителями полного комплекта документов, предусмотренного настоящим Порядком, и после внесения соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись в установленном порядке.

2.7. При финансировании объемов кредиторской задолженности министерство осуществляет соответствующие перечисления средств федерального бюджета на лицевые счета главных распорядителей, открытые в Управлении федерального казначейства по г. Москве, для последующего исполнения платежных документов, представленных главными распорядителями. Перечисление средств с лицевых счетов главных распорядителей производится Управлением федерального казначейства по г. Москве на основании представляемых главными распорядителями платежных документов и реестров по форме согласно приложениям N 1 и 2 к настоящему Порядку. В платежном поручении на перечисление средств на счета организаций, которым производится погашение задолженности, в назначении платежа следует указать номер постановления Правительства Российской Федерации от 13 марта 2000 г. N 222, "погашение кредиторской задолженности за 1997 и/или 1998 год".

2.8. Главные распорядители несут в установленном порядке ответственность за достоверность и полноту сведений и документов, представляемых в министерство и подтверждающих наличие и размеры кредиторской задолженности по конкретным получателям бюджетных средств перед организациями, которым производится погашение задолженности, при формировании реестров по формам согласно приложениям N 1 и 2 к настоящему Порядку, являющихся основанием для распределения объемов кредиторской задолженности и ее финансирования министерством.

2.9. Распорядители и получатели бюджетных средств несут ответственность за достоверность и

полноту представляемых главным распорядителям сведений и документов, являющихся основанием для распределения объемов кредиторской задолженности по конкретным получателям бюджетных средств перед организациями-поставщиками и подтверждающих наличие и размеры кредиторской задолженности.

Приложение N 1 к Порядку документооборота при погашении задолженности получателей средств федерального бюджета, возникшей по состоянию на 1 января 1999 года в результате недофинансирования расходов за счет средств федерального бюджета в процессе его исполнения в 1997-1998 годах.

РЕЕСТР N _____

ПО ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РАСЧЕТОВ ПО
ПОГАШЕНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

(наименование субъекта Российской Федерации или закрытого
административно-территориального образования)

_____ (наименование главного распорядителя)
НА _____ МЕСЯЦ 2000 ГОДА РАЗДЕЛ _____ ПОДРАЗДЕЛ _____ ПРИМЕЧАНИЕ: СИМВОЛ БАНКА +-----
-----+ |ЦЕЛЕВАЯ| ВИД | КЛАССИ- | СУММА В | Полное | |СТАТЬЯ |
РАСХОДОВ | ФИКАЦИЯ | РУБЛЯХ | наименование | | | | предприятия | | | | (организации) | +-----+--
-----+-----+-----+-----+ | (код) | (код) | (код эконо- | (сумма | (ИНН и полное | | | |
мической | задолженности, | наименование | | | | классифи- | погашаемой в | предприятия | | | | кации
| соответствии | (организации), | | | | с проведением | которому | | | | расчетов по | производится | | |
| | погашению | погашение | | | | задолженности) | задолженности | | | | в соответствии | | | | с
проведением | | | | | расчетов по | | | | погашению | | | | задолженности) | +-----
-----+ ИНН _____

(номер ИНН и полное наименование подведомственной организации
главного распорядителя) ИНН _____

(номер ИНН и полное наименование подведомственной организации
главного распорядителя) ИТОГО ПО ПОДРАЗДЕЛУ _____:

(номер подраздела) (сумма в рублях) ВСЕГО К ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ _____ (сумма в рублях)
(сумма прописью) Начальник (руководитель) финансового органа главного распорядителя Главный
бухгалтер главного распорядителя

Приложение N 2 к Порядку документооборота при погашении задолженности получателей средств
федерального бюджета, возникшей по состоянию на 1 января 1999 года в результате
недофинансирования расходов за счет средств федерального бюджета в процессе его исполнения в
1997-1998 годах.

СВОДНЫЙ РЕЕСТР

По _____

(наименование главного распорядителя) ПО ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ПРИ
ПРОВЕДЕНИИ

РАСЧЕТОВ ПО ПОГАШЕНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТИ +-----
--+ |Субъект |Раз-|Под-|Целевая|Вид |Статья |ИНН и |Сумма |Наимено- |Сумма | |Российской|дел |раз-
|статья |рас- |Экономи-|наимено- |погаша- |вание |погаша- | |Федерации | |дел | |ходов|ческой |вание
|емой |органи- |емой | | | | |Класси- |предпри- |задол- |зации, |задол- | | | | |тия
|женности|которой |женности| | | | |фикации | (органи- |в соот- |произво- |в соот- | | | | |зации)-
|ветствии|дится |ветствии| | | | | |Получателя|с Поряд-|погашение|с Поряд-| | | | | |бюджетных

Руководитель главного распорядителя
Главный бухгалтер

подписи) подписи) " " г. " " г.