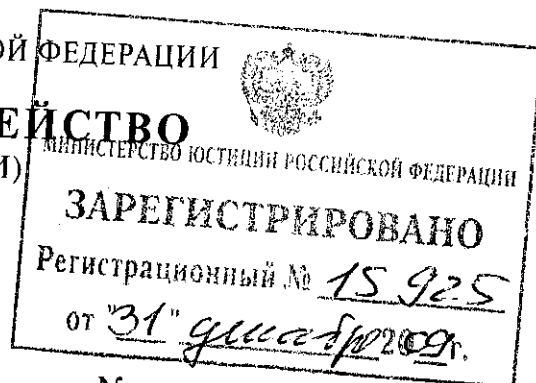




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)



ПРИКАЗ

15 декабря 2009 г.

№ 13н

Москва

Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами Государственной компании «Российские автомобильные дороги»

В целях реализации Федерального закона от 24 ноября 2008 г. № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 48, ст. 5499; 2009 № 1, ст. 32; № 18, ст. 2156; № 26, ст. 3129; № 29, ст. 3583; № 40, ст. 4640), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами Государственной компании «Российские автомобильные дороги».
2. Управлению информационных систем (А.М.Гусельников) обеспечить доработку программного обеспечения, находящегося в эксплуатации территориальных органов Федерального казначейства, в целях реализации настоящего приказа.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель

Р.Е. Артюхин

СОГЛАСОВАНО

Заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации -
Министр финансов Российской Федерации

А.Л. Кудрин

«15» 12

2009 г.

УТВЕРЖДЕН
приказом
Федерального казначейства
от «15» ДЕКАБРЯ 2009, № 13 н

ПОРЯДОК

осуществления территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами Государственной компании «Российские автомобильные дороги»

1. Настоящий Порядок устанавливает порядок осуществления операций со средствами Государственной компании «Российские автомобильные дороги» (далее – Компания) от ее имени и по ее поручению в пределах остатка средств на лицевом счете, открытом ей территориальным органом Федерального казначейства (далее – орган Федерального казначейства).

2. При осуществлении операций со средствами Компании и созданными ей представительствами и филиалами (далее – обособленные подразделения), которым в установленном законодательством Российской Федерации случае открываются лицевые счета в органах Федерального казначейства (далее – клиенты) информационный обмен между клиентом и органом Федерального казначейства осуществляется в электронном виде с применением средств электронной цифровой подписи (далее – в электронном виде) в соответствии с законодательством Российской Федерации 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 в порядке применения документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением документов на машинном носителе (далее – на бумажном носителе).

При осуществлении операций со средствами клиента документооборот, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в

соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

3. Орган Федерального казначейства для учета средств клиента открывает в установленном Центральным банком Российской Федерации порядке в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации (далее – в банках) счет на балансовом счете № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» (далее – счет № 40501).

4. Для осуществления кассовых выплат клиент представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе платежные поручения, на основании которых осуществляются операции по списанию и зачислению средств в банке, оформленные в соответствии с Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 3 октября 2002 г. № 2-П (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 декабря 2002 г., регистрационный № 4068; Вестник Банка России, 2002, № 74), в соответствии с установленными Центральным банком Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации особенностями расчетно-кассового обслуживания органов Федерального казначейства, с установленными Министерством финансов Российской Федерации особенностями осуществления операций по лицевому счету, открытому Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в Федеральном казначействе (далее – Особенности), и требованиями, установленными настоящим Порядком (далее – расчетные документы).

При этом в расчетном документе:

в поле «ИНН» плательщика указывается идентификационный номер налогоплательщика – клиента;

в поле «КПП» плательщика указывается код причины постановки клиента на налоговый учет;

в поле «Плательщик» указываются сокращенное наименование органа Федерального казначейства, в скобках – полное или сокращенное наименование клиента;

Наименование клиента должно соответствовать полному или сокращенному наименованию клиента, указанному в Карточке образцов подписей, представленном клиентом в орган Федерального казначейства.

5. Орган Федерального казначейства отказывает клиенту в приеме расчетного документа в случае:

– если указанный в расчетном документе код классификации операций сектора государственного управления по бюджетной классификации Российской Федерации (КОСГУ) является недействующим в текущем финансовом году на момент представления расчетного документа;

– нарушения требований оформления расчетного документа;

– нарушения требований Особенности.

6. В случае если форма или содержание расчетного документа не соответствуют установленным требованиям или подписи ответственных лиц будут признаны не соответствующими образцам, имеющимся в Карточке образцов подписей, орган Федерального казначейства регистрирует представленный расчетный документ в Журнале регистрации неисполненных документов (код формы по КФД 0531804) и не позднее рабочего дня, следующего за днем его представления клиентом:

– при информационном обмене между органом Федерального казначейства и клиентом на бумажных носителях возвращает клиенту расчетный документ со штампом «Отклонено» с приложением Протокола (код формы по КФД 0531805) (далее – Протокол), в котором указывается причина возврата;

– при информационном обмене между органом Федерального казначейства и клиентом в электронном виде направляет клиенту Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата.

7. Если представленный клиентом расчетный документ соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком, орган Федерального казначейства осуществляет перечисление средств со счета № 40501.

8. Для получения наличных денег клиент представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания Заявку на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802) (далее – Заявка), оформленную с учетом следующих особенностей.

В заголовочной части Заявки реквизиты «Главный распорядитель бюджетных средств», «Наименование бюджета», «Финансовый орган» не заполняются.

В кодовой зоне Заявки коды «по Сводному реестру», «Глава по БК», «Предельная дата исполнения» и «Учетный номер обязательства» не проставляются.

Наименование клиента в заголовочной части Заявки должно соответствовать полному или сокращенному наименованию клиента, указанному в Карточке образцов подписей, представленной клиентом в орган Федерального казначейства.

Номер лицевого счета, указанный в кодовой зоне Заявки, должен соответствовать номеру лицевого счета по учету средств юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации получателями средств федерального бюджета, открытый клиенту в органе Федерального казначейства (далее – лицевой счет клиента).

Раздел 2 «Расшифровка заявки на получение наличных денег» Заявки заполняется с учетом следующих особенностей:

в графе 2 указывается вид средств: «средства юридических лиц»;

в графе 3 указывается двадцатизначный код операции, содержащий в 1-17 разрядах нули, в 18-20 разрядах код по КОСГУ (далее – код классификации операции);

в графе 6 в скобках указывается аналитический код, идентифицирующий операцию, в соответствии с Особенности (далее – код цели).

9. Орган Федерального казначейства принимает Заявку к исполнению в случае выполнения следующих условий:

– Заявка соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком и Особенности;

– указанные в Заявке коды КОСГУ являются действующими в текущем финансовом году на момент представления Заявки;

– суммы, указанные в Заявке, не превышают остаток на лицевом счете клиента по коду цели, соответствующему коду цели, указанному клиентом в графе 6 Заявки.

10. Оформление клиентом Объявления на взнос наличными (код формы по ОКУД 0402001) осуществляется с учетом следующих особенностей:

– в поле «Получатель» указывается сокращенное наименование органа Федерального казначейства, в скобках проставляются полное или сокращенное наименование клиента, вносящего наличные деньги, а также номер соответствующего лицевого счета клиента;

– в поле «Источник поступления» клиент указывает источники поступлений наличных денег в кассу учреждения банка в соответствии с символами отчетности по форме документа «Отчет о наличном денежном обороте» (код формы по ОКУД 0409202), предусмотренной нормативными актами Банка России, код классификации операции и код цели, по которым вносимые средства подлежат отражению на лицевом счете клиента.

11. Орган Федерального казначейства в день поступления выписки банка со счета № 40501 учитывает операции со средствами клиента на лицевом счете клиента и направляет клиенту Выписку из лицевого счета для учета операций не участников бюджетного процесса (код формы по КФД 0531834) с приложением документов, на основании которых были отражены кассовые операции на лицевом счете клиента.

12. Суммы, зачисленные на счет № 40501 по расчетным документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность

поступивших сумм (далее – невыясненные поступления), учитываются в составе общего остатка на счете № 40501.

Для уточнения невыясненных поступлений клиент представляет в орган Федерального казначейства Уведомление об уточнении операций клиента по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531852) (далее – Уведомление).

Орган Федерального казначейства на основании представленного клиентом Уведомления формирует в установленном порядке Справку (код формы по ОКУД 0504833) (далее – Справка). Указанные Уведомление и Справка являются основанием для проведения органом Федерального казначейства операции без списания-зачисления средств на счете № 40501 и для отражения результатов уточнения невыясненных поступлений на лицевом счете клиента.

Невыясненные поступления подлежат уточнению клиентом в течение 10 рабочих дней. В случае если в течение 10 рабочих дней клиент не представил в орган Федерального казначейства Уведомление, орган Федерального казначейства на основании оформленного им расчетного документа возвращает указанные средства со счета № 40501 плательщику.

13. Суммы поступлений на счет № 40501, отнесенные к невыясненным поступлениям, результаты выяснения (уточнения) их принадлежности, а также операции по возврату невыясненных поступлений плательщику отражаются в Ведомости учета невыясненных поступлений по счету по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531853) на основании расчетных документов, Уведомлений и Справок органа Федерального казначейства.

Ведомость учета невыясненных поступлений по счету ведется с начала финансового года и формируется за определенный период.

Операции по уточнению клиентом сумм невыясненных поступлений отражаются в Ведомости учета невыясненных поступлений по счету со знаком «минус» с одновременным отражением со знаком «плюс» по соответствующему уточненному коду классификации операции и (или) коду цели.

14. Клиент вправе уточнить кассовые операции в части кодов классификации операций и (или) кодов цели, по которым данные операции были отражены на лицевом счете клиента.

Для уточнения указанных кодов классификации операций и (или) кодов цели клиент представляет в орган Федерального казначейства Уведомление, в котором графы 2, 3, 4, 5, 6, 7, 11 и 12 раздела 1 «Уточняемые реквизиты» и графы 2, 3, 4, 8 и 9 раздела 2 «Уточненные реквизиты» не заполняются.

Орган Федерального казначейства на основании представленного Уведомления формирует в установленном порядке Справку. Указанные Уведомление и Справка являются основанием для проведения органом Федерального казначейства уточняющей операции без списания-зачисления средств на счете № 40501 и для отражения ее на лицевом счете клиента.

15. Представленные клиентом в орган Федерального казначейства расчетные документы, Заявки и Уведомления, соответствующие требованиям настоящего Порядка, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в орган Федерального казначейства.

16. Прием расчетных документов, Заявок и Уведомлений, поступивших в орган Федерального казначейства на бумажном носителе, производится в день их поступления в орган Федерального казначейства в течение первой половины операционного дня. Начало и окончание операционного дня, в том числе время приема расчетных документов, Заявок и Уведомлений от клиента, представленных на бумажном носителе, устанавливаются органом Федерального казначейства с учетом положений договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенным между банком и органом Федерального казначейства.

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

На всех расчетных документах, Заявках и Уведомлениях, поступивших в орган Федерального казначейства на бумажном носителе, в обязательном порядке ставятся отметки органа Федерального казначейства с указанием даты принятия и даты исполнения.

17. Ежемесячно на отчетную дату органы Федерального казначейства, в которых обособленным подразделениям Компании открыты лицевые счета клиентов, формируют и направляют для свода в орган Федерального казначейства, в котором открыт лицевой счет Компании, Сводные сведения по лицевым счетам клиентов согласно приложению № 3 к настоящему Порядку (код по КФД 0531854).

Приложение № 1

к Порядку осуществления территориальными органами
Федерального казначейства операций со средствами
Государственной компании «Российские автомобильные дороги»
от "15" ~~сентября~~ 2009 г. № 124

Уведомление об уточнении операций клиента № _____

от " " 20 г.

Коды	0531852
Форма по КФД	
Дата	
по ОКПО	
Номер лицевого счета	
по КОФК	
по ОКЕИ	383

Клиент _____

Орган Федерального казначейств _____

Единица измерения: руб

1. Уточняемые реквизиты

№ п/п	Документ		Получатель			КПП	Код классификации и операции	Код цели	Сумма	Назначение платежа	Примечание
	наименование	номер	дата	наименование	ИНН						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

2. Уточненные реквизиты

№ п/п	Получатель			КПП	Код классификации и операции	Код цели	Сумма	Назначение платежа	Примечание
	наименование	ИНН	ИНН						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

" " 20 г.

Номер страницы _____
Всего страниц _____

Отметки органа Федерального казначейства

Приложение № 2

к Порядку осуществления территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами Государственной компании «Российские автомобильные дороги» от "15" декабря 2009 г. № 131

Ведомость учета невыясненных поступлений по счету № _____

Коды	0531853
Форма по КФД	
Дата начала периода	
Дата окончания периода по КОФК	
по ОКЕИ	383

с " _____ " _____ г. по " _____ " _____ г.

Наименование органа Федерального казначейства _____

Структурное подразделение _____

Единица измерения: руб

Сумма невыясненных поступлений на начало периода _____

Дата операции	Дата зачисления на счет	наименование	Документ		КПП	Код классификации операции	Код цели	Сумма по документу (+ поступления, - выплаты)
			номер	дата				
1	2	3	4	5	8	9	10	11

Сумма невыясненных поступлений на конец периода _____

Количество невыясненных документов на конец периода _____

Начальник структурного подразделения (замещающее его лицо) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" _____ " _____ г. 20 _____ г.

Номер страницы _____
Всего страниц _____

Приложение № 3

к Порядку осуществления территориальными органами
Федерального казначейства операций со средствами
Государственной компании «Российские автомобильные
дороги»

от 15 декабря 2009 г. № 134

Сводные сведения по лицевым счетам клиентов

на " _____ " _____ 20__ г.

Орган Федерального казначейства _____

Единица измерения: руб

Код по КФД

Дата

по КОФК

по ОКЕИ

Коды
0531854
383

1. Остатки на лицевых счетах

Код цели	Остаток на начало года	Остаток на отчетную дату
1	2	3

2. Операции со средствами

Код классификации операции	Код цели	Поступления	Выплаты	Итого (гр. 3 - гр. 4)
1	2	3	4	5
Итого: по коду цели				
Всего				

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

" _____ " _____ 20__ г.

Номер страницы _____
Всего страниц _____