МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

18 июня 2012 г. № 238

Москва

Об организации работы территориальных органов Федерального казначейства по осуществлению полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации из федерального бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение

В соответствии с пунктом 5 Постановления Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2011 г. № 1249 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 3, ст. 477) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок организации работы территориальных органов Федерального казначейства по осуществлению полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации из федерального бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – Порядок).

2. Управлению информационных систем (С.Г. Павлов) обеспечить разработку (доработку) соответствующего прикладного программного обеспечения, согласно положениям приказа Федерального казначейства от 15 июня 2006 г. № 104 «О порядке разработки (доработки) прикладного

программного обеспечения для Федерального казначейства» (в редакции приказа Федерального казначейства от 15 августа 2008 г. № 224).

3. Управлению финансовых технологий (В.В. Ткаченко) обеспечить разработку (доработку) и поддержание в актуальном состоянии технологических регламентов, соответствующих требованиям прилагаемого Порядка.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства Л.А. Лопину.

Руководитель Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН
Приказом Федерального
казначейства
от 18.06. 2012 г.
№ 238

Порядок организации работы территориальных органов Федерального казначейства по осуществлению полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации из федерального бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение

Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает порядок организации работы территориальных органов Федерального казначейства (далее – органы Федерального казначейства) по осуществлению ими на основании решений главных распорядителей средств федерального бюджета (далее - Решение) полномочий получателей средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации из федерального бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – целевые средства), в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются данные целевые средства (далее - переданные полномочия).

Ведение лицевых счетов по учету операций по переданным полномочиям

2. После получения от главного распорядителя средств федерального бюджета (далее - главный распорядитель) копии Решения, а также других документов, предусмотренных пунктом 2.17 Порядка открытия и ведения

лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами, утвержденного приказом Федерального казначейства от 07.10.2008 г. № 7н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 11 ноября 2008 г., регистрационный № 12608)* (далее - Порядок № 7н), орган Федерального казначейства, которому переданы полномочия, открывает лицевые счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств (далее – лицевой счет по переданным полномочиям) отдельно по каждому переданному полномочию в порядке, установленном Порядком № 7н.

3. Орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после открытия лицевого счета по переданным полномочиям направляет финансовому органу бюджета субъекта Российской Федерации (далее – финансовый орган) выписку из лицевого счета по переданным полномочиям (далее - Выписка) по форме Выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств (код формы по КФД 0531759), содержательная часть которой не заполняется, а также информацию в произвольной письменной форме о переданных полномочиях, операции по осуществлению которых подлежат отражению на данном лицевом счете по переданным полномочиям.

4. Орган Федерального казначейства не позднее следующего операционного дня после совершения операций на лицевом счете по переданным полномочиям направляет финансовому органу Выписку с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете по переданным полномочиям.

5. Орган Федерального казначейства по письменному запросу финансового органа формирует и предоставляет финансовому органу приложение к Выписке по форме Приложения к Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств (код формы по КФД 0531778).

6. Орган Федерального казначейства не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным месяцем, направляет главному распорядителю отчет о состоянии лицевого счета по переданным полномочиям по форме Отчета о состоянии лицевого счета получателя

---

* с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 28 июля 2009 г. № 4н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 24 августа 2009 г., регистрационный № 14599), от 10 декабря 2009 г. № 12н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 декабря 2009 г., регистрационный № 15804), от 14 июля 2010 г. № 4н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 6 августа 2010 г., регистрационный № 18082), от 23 августа 2010 г. № 7н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 октября 2010 г., регистрационный № 18702), от 25 ноября 2011 № 13н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 16 декабря 2011 г., регистрационный № 22651)

полномочиям по форме Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (код формы по КФД 0531786).

Основания для проведения кассовых выплат за счет целевых средств

7. Операции по кассовым выплатам из бюджетов субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, осуществляются не позднее рабочего дня, следующего за днем представления получателями средств бюджета субъекта Российской Федерации в орган Федерального казначейства Заявок на кассовый расход (код формы по КФД 0531801) (Заявок на кассовый расход (сокращенных) (код формы по КФД 0531851), Заявок на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), Заявок на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531844)) (далее - Заявки), оформленных в соответствии с 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 10.10.2008 № 8н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 ноября 2008 г., регистрационный № 12617)*, Правилами обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2010 № 199н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 5 апреля 2011 г., регистрационный номер № 20409) .

8. Орган Федерального казначейства принимает к исполнению представленную получателем средств бюджета субъекта Российской Федерации Заявку в пределах неиспользованного остатка предельных

---

* с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 30 июля 2009 г. № 5н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 сентября 2009 г., регистрационный № 14714), от 25 декабря 2009 г. № 15н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 марта 2010 г., регистрационный № 16751), от 29 октября 2010 г. № 13н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19047), от 27 декабря 2011 г. № 19н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 3 февраля 2012 г., регистрационный № 23129)

объемов финансирования на указанном в Заявке лицевом счете получателя бюджетных средств, сумма которой не превышает сумму свободного остатка на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации (сумму неиспользованного остатка соответствующих целевых средств на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации, если Соглашением об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации при кассовом обслуживании им исполнения бюджета, заключенного между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (далее – Соглашение), предусмотрено осуществление кассовых выплат получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, исключительно за счет целевых средств) и неиспользованного остатка лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года, отраженного на соответствующем лицевом счете по переданным полномочиям.

9. Заявки, соответствующие требованиям пункта 8 настоящего Порядка, исполняются после перечисления денежных средств из федерального бюджета в бюджет субъекта Российской Федерации в порядке, установленном пунктами 11-17 настоящего Порядка, за исключением случаев, указанных в пункте 10 настоящего Порядка.

10. Заявки, соответствующие требованиям пункта 8 настоящего Порядка, исполняются за счет свободного остатка на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации, в следующих случаях:

1) при наличии в бюджете субъекта Российской Федерации остатка неиспользованных субъектом Российской Федерации соответствующих целевых средств, достаточного для исполнения Заявок;

2) при отсутствии на соответствующем лицевом счете по переданным полномочиям неиспользованного остатка лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года.

Предоставление целевых средств из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации

11. Орган Федерального казначейства при осуществлении переданных полномочий перечисляет из федерального бюджета в бюджет субъекта

Российской Федерации целевые средства в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются данные целевые средства, уменьшенной на сумму неиспользованного остатка соответствующих целевых средств на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации (далее – сумма подкрепления).

12. Перечисление органом Федерального казначейства суммы подкрепления осуществляется с открытого органу Федерального казначейства в подразделении Центрального банка Российской Федерации (далее - банк) счета на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее – счет № 40105), на счет, открытый ему в банке на балансовом счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (далее – счет № 40201).

13. Сумма подкрепления перечисляется органом Федерального казначейства в бюджет субъекта Российской Федерации в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных главным распорядителем с открытого ему лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств на соответствующий лицевой счет по переданным полномочиям в порядке, установленном Порядком доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2008 № 104н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 20 октября 2008 г., регистрационный № 12513)*.

14. Перечисление органом Федерального казначейства суммы подкрепления осуществляется не позднее следующего рабочего дня после:

- приема к исполнению Заявок, указанных в пункте 9 настоящего Порядка;

- увеличения на лицевом счете по переданным полномочиям неиспользованного остатка лимитов бюджетных обязательств, при наличии отрицательного остатка неиспользованных субъектом Российской Федерации целевых средств по соответствующему коду цели,

---

* 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 № 16315), от 17 августа 2010 г. № 92н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 сентября 2010 г., регистрационный № 18441)

сложившегося в текущем финансовом году на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации.

15. Перечисление суммы подкрепления осуществляется органом Федерального казначейства в соответствии со сформированной им Заявкой на кассовый расход (сокращенной) (код формы по КФД 0531851) на перечисление средств со счета № 40105 на счет № 40201 с указанием в поле «Назначение платежа» в скобках кода цели перед текстовым назначением платежа (далее – Заявка органа Федерального казначейства).

16. Заявки органа Федерального казначейства учитываются при расчете органом Федерального казначейства суммы подкрепления, указываемой в Консолидированной заявке (код формы по КФД 0531685) на перечисление средств со счета, открытого Федеральному казначейству в банке на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», на счет № 40105.

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

Поступившие на счет № 40201 целевые средства учитываются в составе доходов бюджета субъекта Российской Федерации с отражением на соответствующем лицевом счете администратора доходов бюджета субъекта Российской Федерации в разрезе кодов целей.

18. Орган Федерального казначейства осуществляет оплату Заявок получателей средств бюджета Российской Федерации за счет средств, поступивших на счет № 40201 в соответствии с Заявками органа Федерального казначейства, только по Заявкам, суммы подкрепления которых были включены в расчет суммы Заявки органа Федерального казначейства.

19. При возврате администратором доходов бюджета субъекта Российской Федерации сумм целевых средств, предоставленных бюджету субъекта Российской Федерации из федерального бюджета в текущем финансовом году, в федеральный бюджет, орган Федерального казначейства отражает операции по восстановлению ранее произведенных кассовых выплат на соответствующих лицевых счетах по переданным полномочиям.

20. Органы Федерального казначейства ведут бюджетный учет и формируют бюджетную отчетность по операциям по переданным полномочиям в порядке, установленном Министерством финансов

Российской Федерации для ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.