О Порядке санкционирования оплаты
денежных обязательств получателей
средств федерального бюджета и
администраторов источников
финансирования дефицита
федерального бюджета

В соответствии со статьями 219 и 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст.3823; 2005, № 1, ст. 8; 2007, № 18, ст. 2117) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2009 года.

3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя Министра финансов Российской Федерации Т.Г. Нестеренко

Заместитель Председателя Правительства
Российской Федерации - Министр
финансов Российской Федерации А.Л. Кудрин

Утвержден
приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от __ _____ 200_ г. № __

ПОРЯДОК
САНКЦИОНИРОВАНИЯ ОПЛАТЫ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПОЛУЧАТЕЛЕЙ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА И АДМИНИСТРАТОРОВ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

1. Настоящий Порядок разработан на основании статей 219 и 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок санкционирования Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства (далее – органы Федерального казначейства) оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в Федеральном казначействе или органе Федерального казначейства.

2. Для оплаты денежных обязательств получатели средств федерального бюджета (администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета) представляют в Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства по месту их обслуживания заявку на кассовый расход или заявку на получение наличных денег (далее – Заявка на кассовый расход) по формам, установленным Федеральным казначейством.

Заявка на кассовый расход при наличии электронного документооборота между получателем средств федерального бюджета (администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета) и Федеральным казначейством или органом Федерального казначейства представляется в электронном виде с применением электронной цифровой подписи (далее - в электронном виде). При отсутствии электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи Заявка на кассовый расход представляется на бумажном носителе с одновременным представлением на машинном носителе без электронной цифровой подписи (далее - на бумажном носителе).

Заявка на кассовый расход подписывается руководителем и главным бухгалтером (при наличии в штате) (иными уполномоченными руководителем лицами) получателя средств федерального бюджета (администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета).

3. Уполномоченные руководителем Федерального казначейства или органа Федерального казначейства работники в течение одного рабочего дня проверяет наличие в представленной Заявке на кассовый расход получателем средств федерального бюджета (администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета) реквизитов и показателей, предусмотренных в пункте 5 настоящего Порядка, наличие документов, предусмотренных пунктом 9 настоящего Порядка, а также соответствие показателей Заявки на кассовый расход прилагаемым документам (в случаях, определенных пунктом 9 настоящего Порядка) и требованиям, установленным пунктами 13 - 15 настоящего Порядка.

4. Уполномоченный руководителем Федерального казначейства или органа Федерального казначейства работник не позднее срока, установленного пунктом 3 настоящего Порядка, проверяет Заявку на кассовый расход на соответствие установленной форме, соответствие подписей имеющимся образцам, представленным получателем средств федерального бюджета (администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета) в порядке, установленном для открытия соответствующего лицевого счета.

5. Заявка на кассовый расход проверяется также на указание в ней следующей информации:

1) кода участника бюджетного процесса по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее – Сводный реестр) и номера его лицевого счета;

2) кода (кодов) классификации расходов бюджетов или классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, по которому (по которым) необходимо произвести кассовый расход (кассовую выплату) или выдать наличные деньги, а также текстового назначения платежа;

3) суммы кассового расхода (кассовой выплаты) и кода валюты, в которой он должен быть произведен;

4) суммы кассового расхода (кассовой выплаты) в валюте Российской Федерации (рублях);

5) суммы налога на добавленную стоимость (при необходимости);

6) источника средств (средства федерального бюджета, средства дополнительного бюджетного финансирования, средства для финансирования оперативно-розыскных мероприятий);

7) предельной даты исполнения Заявки на кассовый расход;

8) наименования и банковских реквизитов контрагента получателя средств федерального бюджета (администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета);

9) номера учтенного в Федеральном казначействе или органе Федерального казначейства бюджетного обязательства получателя средств федерального бюджета (при его наличии);

10) номера и серии чека (при наличном способе кассового расхода);

11) срока действия чека (при наличном способе кассового расхода);

12) фамилии, имени и отчества получателя средств по чеку (при наличном способе кассового расхода);

13) паспортных данных получателя средств по чеку (при наличном способе кассового расхода);

14) данных для осуществления налоговых платежей;

15) реквизитов договора или государственного контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд (далее – государственный контракт на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг), а также реквизитов документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства на поставку товаров (накладная, акт приемки-передачи), выполнение работ (акт выполненных работ), оказание услуг (счет), аренды (счет) (далее - документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств), иных документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, установленных федеральными законами и (или) постановлениями Правительства

Российской Федерации, указанных в соответствии с пунктами 7 – 9 настоящего Порядка.

При этом в одной Заявке на кассовый расход может содержаться несколько сумм кассовых расходов (кассовых выплат) по разным кодам классификации расходов бюджетов или источников финансирования дефицитов бюджетов по одному денежному обязательству получателя средств федерального бюджета (администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета).

6. В случае, если форма или оформление Заявки на кассовый расход не соответствуют требованиям, установленным в пунктах 4 и 5 настоящего Порядка, Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства регистрирует представленную Заявку на кассовый расход в журнале регистрации неисполненных документов в порядке, установленном Федеральным казначейством и возвращает получателю средств федерального бюджета (администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета) не позднее срока, установленного пунктом 3 настоящего Порядка, Заявку на кассовый расход, представленную на бумажном носителе с приложением протокола результатов проверки (далее - протокол) с указанием причин возврата, в порядке, установленном Федеральным казначейством, .

В случае, если Заявка на кассовый расход представлялась в электронном виде, получателю средств федерального бюджета (администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета) не позднее срока, установленного пунктом 3 настоящего Порядка, направляется протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата.

7. Получатель средств федерального бюджета для оплаты денежных обязательств, возникающих по договорам и государственным контрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам аренды указывает в Заявке на кассовый расход реквизиты соответствующего договора или государственного контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, а также реквизиты документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства.

Для оплаты денежных обязательств по поставкам товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных нужд, в случаях, когда заключение договоров и государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг законодательством Российской Федерации не предусмотрено, в Заявке на кассовый расход указываются реквизиты только документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств.

8. Для оплаты денежных обязательств по авансовым платежам в соответствии с условиями договора и государственного контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, а также по договору аренды, заключенного получателем средств федерального бюджета в соответствии с законодательством Российской Федерации, в Заявке на кассовый расход указываются реквизиты только соответствующего договора или государственного контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

9. Если федеральными законами и (или) постановлениями Правительства Российской Федерации установлены, иные документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств получателя средств федерального бюджета, то в Заявке на кассовый расход указываются их реквизиты.

Если в соответствии с федеральными законами и (или) постановлениями Правительства Российской Федерации указанные документы подлежат представлению в Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства, получатель средств федерального бюджета представляет в Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства установленные указанными нормативными правовыми актами документы в электронном виде, подтвержденные электронной цифровой подписью уполномоченного лица получателя средств федерального бюджета.

При отсутствии электронного документооборота между органом Федерального казначейства и получателем средств федерального бюджета документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства, представляется получателем средств федерального бюджета на бумажном носителе, на основании которого уполномоченный руководителем органа Федерального казначейства

работник формирует электронный документ, подтвержденный электронной цифровой подписью указанного лица.

Прилагаемые к Заявке на кассовый расход документы на бумажных носителях, указанные в настоящем пункте, после проведения проверки в соответствии с настоящим Порядком подлежат возврату получателю средств федерального бюджета.

Электронные документы подлежат хранению в Федеральном казначействе и органе Федерального казначейства в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

10. В Заявке на кассовый расход не требуется указание реквизитов договоров или государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и (или) документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, при санкционировании оплаты денежных обязательств, связанных:

с обеспечением выполнения функций бюджетных учреждений (за исключением денежных обязательств по поставкам товаров, выполнению работ, оказанию услуг, аренде);

с социальным обеспечением населения;

с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями;

с предоставлением субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг;

с предоставлением межбюджетных трансфертов;

с предоставлением платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права;

с обслуживанием государственного (муниципального) долга;

с исполнением судебных актов по искам к Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов;

с выполнением оперативно-розыскных мероприятий.

11. В случае, если в Заявке на кассовый расход указана ссылка на ранее учтенное органом Федерального казначейства бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджета, осуществляется проверка соответствия реквизитов и показателей, указанных в Заявке на кассовый расход, реквизитам и показателям такого бюджетного обязательства по следующим направлениям:

1) идентичность кода участника бюджетного процесса по Сводному реестру;

2) идентичность кода (кодов) классификации расходов бюджетов;

3) идентичность предмета принятого на учет бюджетного обязательства и назначения платежа;

4) идентичность кода валюты, в которой принято бюджетное обязательство, коду валюты в которой должен быть осуществлен платеж (при платежах в иностранных валютах);

5) непревышение суммы кассового расхода над суммой неисполненного бюджетного обязательства;

6) соответствие источника средств по каждому коду классификации расходов учтенного бюджетного обязательства и платежа;

7) идентичность наименования и банковских реквизитов, идентификационного номера (ИНН) и кода причины постановки на учет (КПП) контрагента получателя средств федерального бюджета по учтенному бюджетному обязательству и платежу;

8) непревышение предельного размера авансового платежа по учтенному бюджетному обязательству (в случае представления Заявки на кассовый расход для уплаты авансового платежа) по договорам и государственным контрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В случае несоответствия реквизитов и (или) показателей учтенного бюджетного обязательства получателя средств федерального бюджета и Заявки на кассовый расход орган Федерального казначейства регистрирует представленную Заявку на кассовый расход в журнале регистрации неисполненных документов в порядке, установленном Федеральным казначейством, и возвращает получателю средств федерального бюджета не позднее срока, установленного пунктом 3

настоящего Порядка, экземпляры на бумажном носителе Заявки на кассовый расход с указанием в прилагаемом протоколе причины возврата.

В случае, если Заявка на кассовый расход представлялась в электронном виде, получателю средств федерального бюджета не позднее срока, установленного пунктом 3 настоящего Порядка, направляется протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата.

Если показатели, указанные в Заявке на кассовый расход, соответствуют показателям учтенного органом Федерального казначейства бюджетного обязательства, орган Федерального казначейства осуществляет проверку представленной Заявки на кассовый расход и прилагаемых к ней документов (в случаях, определенных пунктом 9 настоящего Порядка) в соответствии с пунктом 12 настоящего Порядка.

12. Если в Заявке на кассовый расход не указана ссылка на ранее учтенное органом Федерального казначейства бюджетное обязательство, санкционирование оплаты денежного обязательства осуществляется в случае положительного результата проверки представленной получателем средств федерального бюджета Заявки на кассовый расход и прилагаемых к ней документов (в случаях, определенных пунктом 9 настоящего Порядка) требованиям, установленным настоящим Порядком, и в соответствии с установленным Министерством финансов Российской Федерации порядком учета органами Федерального казначейства бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета новое бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджета принимается на учет.

13. При санкционировании оплаты денежных обязательств по расходам (за исключением расходов по публичным нормативным обязательствам) осуществляется проверка Заявки на кассовый расход по следующим направлениям:

1) используемые коды классификации расходов бюджетов должны быть действующими на момент представления Заявки на кассовый расход;

2) соответствие указанных в Заявке на кассовый расход кодов классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ), относящихся к расходам бюджетов, текстовому назначению платежа, исходя из

установленного Министерством финансов Российской Федерации порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

3) допустимость авансового платежа и его соответствие предельному размеру авансового платежа, установленному федеральным законом (постановлением Правительства Российской Федерации), в случае представления Заявки на кассовый расход для оплаты денежных обязательств по договорам и государственным контрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, по договорам аренды;

4) соответствие содержания операции, исходя из документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства (при его наличии в соответствии с пунктом 9 настоящего Порядка) коду КОСГУ и текстовому назначению платежа, указанным в Заявке на кассовый расход;

5) непревышение сумм в Заявке на кассовый расход остатков соответствующих лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования[1], учтенных на лицевых счетах получателей бюджетных средств;

6) непревышение сумм в Заявке на кассовый расход остатка источника дополнительного бюджетного финансирования, если осуществляется проверка Заявки на кассовый расход за счет источника дополнительного бюджетного финансирования.

14. При санкционировании оплаты денежных обязательств по расходам по публичным нормативным обязательствам осуществляется проверка Заявки на кассовый расход по следующим направлениям:

1) используемые коды классификации расходов бюджетов должны быть действующими на момент представления Заявки на кассовый расход;

2) соответствие указанных в Заявке на кассовый расход кодов КОСГУ, относящихся к расходам бюджетов, текстовому назначению платежа, исходя из установленного Министерством финансов Российской Федерации порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

[1] В случае использования предельных объемов финансирования при организации исполнения федерального бюджета.

15. При санкционировании оплаты денежных обязательств по выплатам по источникам финансирования дефицита федерального бюджета осуществляется проверка Заявки на кассовый расход по следующим направлениям:

1) используемые коды классификации расходов бюджетов должны быть действующими на момент представления Заявки на кассовый расход;

2) соответствие указанных в Заявке на кассовый расход кодов КОСГУ, относящихся к расходам бюджетов, текстовому назначению платежа, исходя из установленного Министерством финансов Российской Федерации порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

3) непревышение сумм в Заявке на кассовый расход остатка соответствующих бюджетных ассигнований, учтенных на лицевом счете администратора источника внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета.

16. В случае несоответствия Заявки на кассовый расход и прилагаемых к ней документов (в случаях, установленных пунктом 9 настоящего Порядка) требованиям, установленным настоящим Порядком, Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства регистрирует представленную Заявку на кассовый расход в журнале регистрации неисполненных документов в порядке, установленном Федеральным казначейством, и возвращает получателю средств федерального бюджета (администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета) не позднее срока, установленного пунктом 3 настоящего Порядка, Заявку на кассовый расход на бумажном носителе и прилагаемые к ней документы (при наличии) с указанием в прилагаемом протоколе проверки причины возврата.

Если Заявка на кассовый расход представлялось в электронном виде, получателю средств федерального бюджета (администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета) направляется протокол проверки с указанием причины возврата и прилагаемые к Заявке на кассовый расход документы на бумажных носителях (при наличии).

17. При положительном результате проверки в соответствии с требованиями, установленными настоящим Порядком, в Заявке на кассовый расход, представленной на бумажном носителе, проставляется подпись уполномоченного руководителем Федерального казначейства или органа Федерального казначейства работника, подтверждающая санкционирование оплаты денежных обязательств получателя средств федерального бюджета (администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета) и Заявка на кассовый расход принимается к исполнению.

18. Санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета (администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением норм законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.