

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК

П Р И К А З

по основной деятельности

от 21.12.2016

г. Североморск

№ 105

О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО г. Североморск и администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск

В соответствии со статьями 219 и 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

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

2. Признать утратившим силу с 1 января 2017 года: приказ Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2015 № 83 «О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО г. Североморск и администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск».

3. Настоящий Приказ вступает в силу с 1 января 2017 года.

Начальник Управления финансов
администрации ЗАТО г. Североморск



Р. Ф. Носова

**Порядок
санкционирования оплаты денежных обязательств
получателей средств бюджета ЗАТО г. Североморск и администраторов
источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск**

1. Настоящий Порядок разработан на основании статей 219 и 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок санкционирования органом Федерального казначейства оплаты денежных обязательств получателей средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск (далее – местный бюджет), лицевые счета которых открыты в органе Федерального казначейства.

Санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств местного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области в соответствии с Соглашением об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Мурманской области отдельных функций по исполнению бюджета ЗАТО г. Североморск, при кассовом обслуживании исполнения бюджета органами Федерального казначейства (далее – Соглашение).

2. Для оплаты денежных обязательств получатели средств местного бюджета, администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета представляют в орган Федерального казначейства по месту их обслуживания Заявку на кассовый расход (код по ведомственному классификатору форм документов (далее - код по КФД) 0531801), Заявку на кассовый расход (сокращенную) (код формы по КФД 0531851), Заявку на получение наличных денег (код по КФД 0531802), Заявку на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531243), Сводную заявку на кассовый расход (для уплаты налогов) (код формы по КФД 0531860) (далее - Заявка) в порядке, установленном в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Заявка при наличии электронного документооборота между получателем средств местного бюджета, администратором источников финансирования дефицита местного бюджета и органом Федерального казначейства представляется в электронном виде с применением электронной подписи (далее - в электронном виде). При отсутствии электронного документооборота с применением электронной подписи Заявка представляется на бумажном носителе с одновременным представлением на машинном носителе (далее - на бумажном носителе).

Заявка подписывается руководителем и главным бухгалтером (иными уполномоченными руководителем лицами) получателя средств местного

бюджета (администратора источников финансирования дефицита местного бюджета).

3. Уполномоченный руководителем органа Федерального казначейства работник в сроки, определенные Соглашением, проверяет Заявку на соответствие установленной форме, наличие в ней реквизитов и показателей, предусмотренных пунктом 5 настоящего Порядка, наличие документов, предусмотренных пунктами 7, 8 настоящего Порядка и соответствующим требованиям, установленным пунктами 9 - 12 настоящего Порядка.

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

5. Заявка проверяется с учетом положений пункта 6 настоящего Порядка на наличие в ней следующих реквизитов и показателей:

1) номера организации в реестровой записи реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее - код участника бюджетного процесса по Сводному реестру), и номера соответствующего лицевого счета, открытого получателю средств местного бюджета или администратору источников финансирования дефицита местного бюджета;

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

3) суммы кассового расхода (кассовой выплаты) и кода валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в которой он должен быть произведен;

4) суммы кассового расхода (кассовой выплаты) в валюте Российской Федерации, в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату оформления Заявки;

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

6) вида средств (средства бюджета);

7) наименования, банковских реквизитов, идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) и кода причины постановки на учет (КПП) получателя денежных средств по Заявке;

8) номера учтенного в органе Федерального казначейства бюджетного обязательства получателя средств местного бюджета (при его наличии);

9) номера учтенного в органе Федерального казначейства денежного обязательства получателя средств местного бюджета (при его наличии);

10) номера и серии чека (при наличном способе оплаты денежного обязательства);

11) срока действия чека (при наличном способе оплаты денежного обязательства);

12) фамилии, имени и отчества получателя средств по чеку (при наличном способе оплаты денежного обязательства);

13) данных документов, удостоверяющих личность получателя средств по чеку (при наличном способе оплаты денежного обязательства);

14) данных для осуществления налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (при необходимости);

15) реквизитов (номер, дата) и предмета договора (муниципального контракта, соглашения) или нормативного правового акта, являющихся основанием для принятия получателем средств местного бюджета бюджетного обязательства, предусмотренных Перечнем документов, на основании которых возникают бюджетные обязательства получателей средств местного бюджета, и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателей средств местного бюджета (Приложение 3 к Порядку учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденному приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 15.12.2016 г. № 99 (далее – Порядок учета бюджетных и денежных обязательств) (далее – Перечень документов–оснований);

16) реквизитов (тип, номер, дата) документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства:

при поставке товаров (товарная накладная и (или) акт приема-передачи и (или) счет-фактура и (или) универсальный передаточный документ);

при выполнении работ (акт выполненных работ и (или) счет-фактура и (или) универсальный передаточный документ);

при оказании услуг (акт оказанных услуг и (или) счет и (или) счет-фактура и (или) универсальный передаточный документ);

номер и дата исполнительного документа (исполнительный лист, судебный приказ);

иных документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, предусмотренных Перечнем документов–оснований (далее – документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств).

6. Требования подпунктов 15 и 16 пункта 5 настоящего Порядка не применяются в отношении:

Заявки на кассовый расход (код по КФД 0531801) (Заявки на кассовый расход (сокращенной) (код формы по КФД 0531851) (далее - Заявка на кассовый расход) при санкционировании оплаты денежных обязательств, связанных:

с оплатой по договору на оказание услуг, выполнение работ, заключенному получателем средств местного бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем;

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

с социальными выплатами населению (за исключением расходов на приобретение товаров, работ, услуг в целях социального обеспечения граждан);

с предоставлением кредитов местным бюджетам;

с погашением полученных кредитов;

с предоставлением платежей, взносов, безвозмездных перечислений;

с обслуживанием муниципального долга;

с исполнением судебных актов по искам к муниципальному образованию ЗАТО г. Североморск о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов;

Заявки на кассовый расход при перечислении средств получателям средств местного бюджета, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации операции со средствами местного бюджета (в том числе в иностранной валюте) на счетах, открытых им в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации, получателям средств местного бюджета, находящимся за пределами Российской Федерации и получающим средства местного бюджета от главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета в иностранной валюте;

Заявки на получение наличных денег (код по КФД 0531802) (Заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531243));

Сводной заявки на кассовый расход (для уплаты налогов) (код формы по КФД 0531860).

Требования подпункта 15 пункта 5 настоящего Порядка не применяются в отношении Заявки на кассовый расход при оплате товаров, выполнении работ, оказании услуг, в случаях, когда заключение договоров (муниципальных контрактов) законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Требования подпункта 16 пункта 5 настоящего Порядка не применяются в отношении Заявки на кассовый расход при санкционировании оплаты денежных обязательств, связанных:

с осуществлением авансовых платежей в соответствии с условиями договора (муниципального контракта);

с оплатой по договору аренды;

с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу по договору в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

с предоставлением субсидий юридическим лицам (в том числе муниципальным бюджетным и автономным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг;

с предоставлением межбюджетных трансфертов.

В одной Заявке может содержаться несколько сумм кассовых расходов (кассовых выплат) по разным кодам классификации расходов бюджетов (классификации источников финансирования дефицитов бюджетов) по денежным обязательствам в рамках одного бюджетного обязательства получателя средств местного бюджета (администратора источников финансирования дефицита местного бюджета).

7. Для подтверждения возникновения денежного обязательства получатель средств местного бюджета представляет в орган Федерального казначейства вместе с Заявкой на кассовый расход указанный в ней в соответствии с подпунктом 16 пункта 5 настоящего Порядка соответствующий документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства, с учетом требований, установленными пунктами 6 и 8 настоящего Порядка.

8. При наличии электронного документооборота получатель средств местного бюджета представляет в орган Федерального казначейства документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства, в форме электронной копии бумажного документа, созданной посредством его сканирования, или копии электронного документа, подтвержденной электронной подписью уполномоченного лица получателя средств местного бюджета (далее - электронная копия документа).

При наличии в органе Федерального казначейства ранее созданной в соответствии с условиями настоящего пункта электронной копии документа подтверждение возникновения денежного обязательства осуществляется на основании имеющейся в органе Федерального казначейства электронной копии документа.

При отсутствии электронного документооборота с применением электронной подписи между органом Федерального казначейства и получателем средств местного бюджета получатель средств местного бюджета представляет в орган Федерального казначейства указанный документ на бумажном носителе.

Прилагаемый к Заявке документ на бумажном носителе подлежит возврату получателю средств местного бюджета на следующий рабочий день, следующий за днем исполнения Заявки.

Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, получателем

средств местного бюджета в орган Федерального казначейства не представляется.

В данном случае получателем средств местного бюджета в орган Федерального казначейства представляется в установленном настоящим пунктом порядке информация, содержащая сведения о номере и дате соответствующей Заявки на кассовый расход, реквизитах соответствующего документа, указанного в подпункте 15 пункта 5 настоящего Порядка (далее - документ-основание), документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства. Кроме того, в информации указывается, что документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства, не представляются по причине наличия в них сведений, составляющих государственную тайну. Данная информация подписывается лицом с правом первой подписи, включенным в Карточку образцов подписей к лицевым счетам, предоставленную получателем средств местного бюджета в орган Федерального казначейства.

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

1) коды классификации расходов местного бюджета, указанные в Заявке, должны соответствовать действующим в текущем финансовом году на момент представления Заявки кодам бюджетной классификации;

2) соответствие указанных в Заявке кодов видов расходов классификации расходов бюджета текстовому назначению платежа, исходя из содержания текста назначения платежа, в соответствии с порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным в установленном порядке Министерством финансов Российской Федерации

3) соответствие содержания операции, исходя из документа-основания, коду видов расходов классификации расходов бюджета и содержанию текста назначения платежа, указанному в Заявке;

4) невы превышение сумм, указанных в Заявке, остаткам соответствующих лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, учтенных на лицевом счете получателя бюджетных средств;

5) соответствие наименования, ИНН, КПП, банковских реквизитов получателя денежных средств, указанных в Заявке на кассовый расход, наименованию, ИНН, КПП, банковским реквизитам получателя денежных средств, указанным в документе, подтверждающем возникновение денежного обязательства (при наличии);

6) соответствие реквизитов муниципального контракта, договора, соглашения или нормативного правового акта, документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, указанных в графе «Назначение платежа (примечание)» раздела 1 «Реквизиты документа» Заявки на кассовый расход (код формы 0531801) (в поле «Назначение платежа» раздела 1

«Реквизиты документа» Заявки на кассовый расход (сокращенной) (код формы 0531851), реквизитам муниципального контракта, договора, соглашения или нормативного правового акта, документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, указанным в разделе 2 «Реквизиты документа-основания» Заявки на кассовый расход (код формы 0531801) (по строке «Основание платежа» раздела 1 «Реквизиты документа» Заявки на кассовый расход (сокращенной) (код формы 0531851) соответственно;

7) соответствие кодов бюджетной классификации, указанных в графе «Назначение платежа (примечание)» раздела 1 «Реквизиты документа» Заявки на кассовый расход (код формы 0531801) (в поле «Назначение платежа» раздела 1 «Реквизиты документа» Заявки на кассовый расход (сокращенной) (код формы 0531851), кодам бюджетной классификации, указанным в графе «Код по БК плательщика» раздела 5 «Расшифровка заявки на кассовый расход» Заявки на кассовый расход (код формы 0531801) (в графе «Код по БК» раздела 1 «Реквизиты документа» Заявки на кассовый расход (сокращенной) (код формы 0531851) соответственно;

8) в случае если в Заявке не указан номер бюджетного (денежного) обязательства, сумма Заявки должна быть равна сумме соответствующего бюджетного (денежного) обязательства;

9) в случае если в Заявке не указан номер денежного обязательства, осуществляется контроль на отсутствие поставленных на учет денежных обязательств по соответствующему бюджетному обязательству с признаком авансовых платежей.

10. При санкционировании оплаты денежного обязательства, возникающего по документу-основанию согласно указанному в Заявке номеру ранее учтенного органом Федерального казначейства бюджетного (денежного) обязательства получателя средств местного бюджета, осуществляется проверка соответствия информации, указанной в Заявке, реквизитам и показателям бюджетного (денежного) обязательства на:

1) идентичность кода участника бюджетного процесса по Сводному реестру по бюджетному (денежному) обязательству и платежу;

2) идентичность кода (кодов) классификации расходов местного бюджета по бюджетному (денежному) обязательству и платежу;

3) соответствие предмета бюджетного (денежного) обязательства и содержания текста назначения платежа;

4) идентичность кода валюты, в которой принято бюджетное (денежное) обязательство, и кода валюты, в которой должен быть осуществлен платеж;

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

6) идентичность наименования, ИНН, КПП получателя денежных средств, указанных в Заявке на кассовый расход, по бюджетному (денежному) обязательству и платежу;

7) непревышение размера авансового платежа, указанного в Заявке на

кассовый расход, над суммой авансового платежа по бюджетному (денежному) обязательству с учетом ранее осуществленных авансовых платежей;

8) соответствие уникального номера реестровой записи в реестре контрактов, ведение которого предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - реестр контрактов), присвоенного уполномоченным федеральным органом исполнительной власти указанному в Заявке на кассовый расход договору (муниципальному контракту), подлежащему включению в реестр контрактов, и содержащему сведения, составляющие государственную тайну, бюджетному (денежному) обязательству. Проверка, установленная настоящим подпунктом, не производится при представлении первой Заявки на кассовый расход для осуществления авансового платежа по договору (муниципальному контракту), содержащему сведения, составляющие государственную тайну;

9) непревышение, указанного в Заявке на кассовый расход авансового платежа над предельным размером авансового платежа, установленным постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск о мерах по реализации бюджета ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год и плановый период, в случае представления Заявки для оплаты денежных обязательств по договору (муниципальному контракту);

10) неопережение графика внесения арендной платы по бюджетному (денежному) обязательству, в случае представления Заявки для оплаты денежных обязательств по договору аренды.

Санкционирование оплаты денежного обязательства, возникающего по документу-основанию в соответствии с настоящим пунктом, по Заявкам, в которых не указана ссылка на номер ранее учтенного органом Федерального казначейства бюджетного (денежного) обязательства, осуществляется одновременно с принятием на учет нового бюджетного (денежного) обязательства в соответствии с Порядком учета бюджетных и денежных обязательств.

В этом случае проверка Заявки на соответствие требованиям настоящего Порядка осуществляется в сроки, установленные Порядком учета бюджетных и денежных обязательств для постановки на учет бюджетного обязательства.

11. При санкционировании оплаты денежных обязательств по расходам по публичным нормативным обязательствам осуществляется проверка Заявки по следующим направлениям:

1) коды классификации расходов местного бюджета, указанные в Заявке, должны соответствовать действующим в текущем финансовом году на момент представления Заявки кодам бюджетной классификации;

2) соответствие текстового назначения платежа коду вида расходов, указанным в Заявке;

3) непревышение сумм, указанных в Заявке, остаткам лимитов бюджетных обязательств или бюджетных ассигнований и предельных объемов финансирования, учтенных на лицевом счете получателя бюджетных средств;

4) соответствие кодов бюджетной классификации, указанных в графе «Назначение платежа (примечание)» раздела 1 «Реквизиты документа» Заявки на кассовый расход (код формы 0531801) (в поле «Назначение платежа» раздела 1 «Реквизиты документа» Заявки на кассовый расход (сокращенной) (код формы 0531851), кодам бюджетной классификации, указанным в графе «Код по БК плательщика» раздела 5 «Расшифровка заявки на кассовый расход» Заявки на кассовый расход (код формы 0531801) (в графе «Код по БК» раздела 1 «Реквизиты документа» Заявки на кассовый расход (сокращенной) (код формы 0531851) соответственно.

12. При санкционировании оплаты денежных обязательств по выплатам по источникам финансирования дефицита местного бюджета осуществляется проверка Заявки по следующим направлениям:

1) коды классификации источников финансирования дефицита местного бюджета, указанные в Заявке, должны соответствовать действующим в текущем финансовом году кодам бюджетной классификации;

2) непревышение сумм, указанных в Заявке, остаткам соответствующих бюджетных ассигнований, учтенных на лицевом счете администратора источника внутреннего финансирования дефицита бюджета;

3) соответствие кодов бюджетной классификации, указанных в графе «Назначение платежа (примечание)» раздела 1 «Реквизиты документа» Заявки на кассовый расход (код формы 0531801) (в поле «Назначение платежа» раздела 1 «Реквизиты документа» Заявки на кассовый расход (сокращенной) (код формы 0531851), кодам бюджетной классификации, указанным в графе «Код по БК плательщика» раздела 5 «Расшифровка заявки на кассовый расход» Заявки на кассовый расход (код формы 0531801) (в графе «Код по БК» раздела 1 «Реквизиты документа» Заявки на кассовый расход (сокращенной) (код формы 0531851) соответственно.

13. В случае если форма или информация, указанная в Заявке, не соответствуют требованиям, установленным пунктами 4, 5, 9–12 настоящего Порядка орган Федерального казначейства регистрирует представленную Заявку в Журнале регистрации неисполненных документов (код по КФД 0531804) в установленном порядке и возвращает получателю средств местного бюджета (администратору источников финансирования дефицита

местного бюджета) не позднее срока, установленного пунктом 3 настоящего Порядка, экземпляры Заявки на бумажном носителе с указанием в прилагаемом Протоколе (код по КФД 0531805) в установленном порядке причины возврата.

В случае если Заявка представлялась в электронном виде, получателю средств местного бюджета (администратору источников финансирования местного бюджета) не позднее срока, установленного пунктом 3 настоящего Порядка, направляется Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата.

14. При положительном результате проверки в соответствии с требованиями, установленными настоящим Порядком, в Заявке, представленной на бумажном носителе, уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником проставляется отметка, подтверждающая санкционирование оплаты денежных обязательств получателя средств местного бюджета (администратора источников финансирования дефицита местного бюджета) с указанием даты, подписи, расшифровки подписи, содержащей фамилию, инициалы указанного работника, и Заявка принимается к исполнению.

15. Представление и хранение Заявки для санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств местного бюджета (администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета), содержащей сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением норм законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.