

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ВЛАДИМИРА
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ПРИКАЗ
от 24 июня 2011 г. N 72**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА САНКЦИОНИРОВАНИЯ ОПЛАТЫ
ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПОЛУЧАТЕЛЕЙ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГОРОДА
И АДМИНИСТРАТОРОВ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА
ГОРОДА И УТРАТИВШИМ СИЛУ ПРИКАЗА ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ
ОТ 19 АПРЕЛЯ 2010 ГОДА N 16**

В соответствии со [статьями 219](#) и [219.2](#) Бюджетного кодекса РФ, Соглашением об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Владимирской области отдельных функций по исполнению бюджета города Владимира при кассовом обслуживании исполнения бюджета Управлением Федерального казначейства по Владимирской области, заключенным администрацией города Владимира и Управлением Федерального казначейства по Владимирской области, приказываю:

1. Утвердить [порядок](#) санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета города и администраторов источников финансирования дефицита бюджета города (далее - Порядок) согласно приложению.

2. Отделу бухгалтерского учета и отчетности (Капусткина Е.Ю.) довести данный приказ до главных распорядителей средств бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, Управления Федерального казначейства по Владимирской области.

3. Признать утратившим силу приказ финансового управления администрации г. Владимира от 19 апреля 2010 года N 16 "Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств и санкционирования оплаты денежных обязательств бюджета города Владимира".

4. Настоящий приказ подлежит размещению на официальном сайте органов местного самоуправления города Владимира.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заведующего отделом бухгалтерского учета и отчетности, главного бухгалтера Капусткину Е.Ю.

Начальник финансового управления
В.А.ТРУСОВА

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

1. Настоящий Порядок разработан на основании [статей 219](#) и [219.2](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашения об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Владимирской области отдельных функций по исполнению бюджета города Владимира при кассовом обслуживании исполнения бюджета Управлением Федерального казначейства по Владимирской области, заключенного между администрацией города Владимира и Управлением Федерального казначейства по Владимирской области, и устанавливает порядок санкционирования Управлением Федерального казначейства по Владимирской области оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета города и администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, лицевые счета которых открыты в Управлении Федерального казначейства по Владимирской области (далее - орган Федерального казначейства).

1.1. В целях учета бюджетных обязательств в органе Федерального казначейства на соответствующих лицевых счетах получателей средств бюджета города бюджетные ассигнования по публичным нормативным обязательствам и лимиты бюджетных обязательств (далее - бюджетные данные) и изменения бюджетных данных доводятся финансовым управлением администрации города Владимира до органа Федерального казначейства.

2. Для оплаты денежных обязательств получатели средств бюджета города, администраторы источников финансирования дефицита бюджета города представляют в орган Федерального казначейства [заявку](#) на кассовый расход (код по ведомственному классификатору форм документов (далее - код по КФД) 0531801), [заявку](#) на кассовый расход (сокращенная) (код по КФД 0531851), [заявку](#) на получение наличных денег (код по КФД 0531802) или [заявку](#) на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту (код по КФД 0531844) (далее - Заявка).

При наличии электронного документооборота между получателем средств бюджета города, администратором источников финансирования дефицита бюджета города и органом Федерального казначейства Заявка представляется в электронном виде с применением электронной цифровой подписи (далее - в электронном виде).

При отсутствии электронного документооборота 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 бюджета города (администратора источников финансирования дефицита бюджета города).

3. Уполномоченный руководителем органа Федерального казначейства работник не позднее рабочего дня, следующего за днем представления получателем средств бюджета города (администратором источников финансирования дефицита бюджета города) Заявки в орган Федерального казначейства, проверяет Заявку на соответствие установленной форме, наличие в ней реквизитов и показателей, предусмотренных [пунктом 5](#) настоящего Порядка, наличие документов, предусмотренных [пунктами 7, 10](#) настоящего Порядка, а также соответствие показателей Заявки указанным в ней документам в соответствии с условиями [пункта 6](#) настоящего Порядка и соответствующим требованиям, установленным [пунктами 10, 11, 12](#) настоящего Порядка.

4. Уполномоченный руководителем органа Федерального казначейства работник не позднее срока, установленного [пунктом 3](#) настоящего Порядка, проверяет в Заявке соответствие

подписей имеющимся образцам, представленным получателем средств бюджета города (администратором источников финансирования дефицита бюджета города), в порядке, установленном для открытия соответствующего лицевого счета.

5. Заявка проверяется на наличие в ней следующих реквизитов и показателей:

1) номера соответствующего лицевого счета, открытого получателю средств бюджета города или администратору источника финансирования дефицита бюджета города;

2) кодов классификации расходов бюджетов (классификации источников финансирования дефицитов бюджетов), по которым необходимо произвести кассовый расход (кассовую выплату), и кода объекта капитального строительства (объекта недвижимости, мероприятия (укрупненного инвестиционного проекта)), включенного в федеральную адресную инвестиционную программу (далее - объект ФАИП) (при наличии), а также текстового назначения платежа;

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

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

5) вида средств (средства бюджета города и средства, полученные от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности);

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

7) номера и серии чека или номера банковской карты (при наличном способе оплаты денежного обязательства);

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

9) фамилии, имени и отчества получателя средств по чеку или банковской карте (при наличном способе оплаты денежного обязательства);

10) паспортных данных получателя средств по чеку (при наличном способе оплаты денежного обязательства);

11) данных для осуществления налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

12) реквизитов (номер, дата) и предмета договора (изменения к договору), или муниципального контракта (изменения к муниципальному контракту) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд (далее - муниципальный контракт на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг), или договора аренды и (или) реквизитов (номер, дата) документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства при поставке товаров (накладная, и (или) акт приемки-передачи, и (или) счет-фактура), выполнении работ, оказании услуг (акт выполненных работ (услуг), и (или) счет, и (или) счет-фактура), оказании услуг финансово-кредитными организациями по перечислению средств на лицевой банковский счет получателя (акт оказанных услуг или счет), номера и даты исполнительного документа (исполнительный лист, судебный приказ), иных документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, предусмотренных федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органа муниципального образования город Владимир (далее - документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств), в соответствии с [пунктом 6](#) настоящего Порядка.

13) номера учтенного в органе Федерального казначейства бюджетного обязательства получателя средств бюджета города (при его наличии).

Положения [подпункта 12](#) настоящего пункта не применяются:

- на [Заявки](#) на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), [Заявки](#) на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531844), Сводной [заявки](#) на кассовый расход (для уплаты налогов) (код формы по КФД 0531860);

- в части счета для подтверждения возникновения денежных обязательств по оплате договоров на оказание услуг, заключенных получателем средств бюджета города с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем;

- в части акта выполненных работ (услуг) для подтверждения возникновения денежных обязательств по оплате договоров об осуществлении опеки на возмездной основе, заключенных

получателем средств бюджета города с физическим лицом.

В одной [Заявке](#) на кассовый расход (код формы по КФД 0531801) может содержаться несколько сумм кассовых расходов (кассовых выплат) по разным кодам классификации расходов бюджетов (классификации источников финансирования дефицитов бюджетов) по одному денежному обязательству получателя средств бюджета города (администратора источников финансирования дефицита бюджета города).

Заявка не проверяется на наличие в ней реквизитов (номер, дата) и предмета договора (изменения к договору) или муниципального контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в случаях, когда заключение договоров (муниципальных контрактов) законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Заявка не проверяется на наличие в ней реквизитов (номер, дата) документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства при осуществлении авансовых платежей в соответствии с условиями договора (муниципального контракта), при оплате по договору аренды.

6. Получатель средств бюджета города для оплаты денежных обязательств, возникающих по муниципальным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, по договорам аренды, указывает в [Заявке](#) на кассовый расход (код формы по КФД 0531801), [Заявке](#) на кассовый расход (сокращенной) (код формы по КФД 0531851) (далее - Заявка на кассовый расход) в соответствии с требованиями, установленными в [подпункте 12 пункта 5](#) настоящего Порядка, реквизиты и предмет соответствующего муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, договора аренды, а также реквизиты документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства.

Для оплаты денежных обязательств при поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг в случаях, когда заключение муниципальных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг законодательством Российской Федерации не предусмотрено, в Заявке на кассовый расход указываются в соответствии с требованиями, установленными в [подпункте 12 пункта 5](#) настоящего Порядка, только реквизиты соответствующего документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства.

Для оплаты денежных обязательств по авансовым платежам в соответствии с условиями муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, а также денежных обязательств по договору аренды в Заявке на кассовый расход реквизиты документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, в соответствии с требованиями, установленными в [подпункте 12 пункта 5](#) настоящего Порядка, могут не указываться.

7. Для подтверждения возникновения денежного обязательства получатель средств бюджета города представляет в орган Федерального казначейства вместе с Заявкой на кассовый расход указанный в ней в соответствии с [подпунктом 12 пункта 5](#) и [пунктом 6](#) настоящего Порядка соответствующий документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства, согласно требованиям, установленным [пунктом 10](#) настоящего Порядка.

Для подтверждения возникновения денежного обязательства по муниципальным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг или договору аренды, не исполненным по состоянию на 01 января 2017 года, получатель средств бюджета города представляет в орган Федерального казначейства вместе с Заявкой на кассовый расход указанный в ней в соответствии с [подпунктом 12 пункта 5](#) и [пунктом 6](#) настоящего Порядка соответствующий муниципальный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг или договор аренды и (или) документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства (далее - документ-основание), согласно требованиям, установленным [пунктом 10](#) настоящего Порядка.

8. Для уточнения кода бюджетной классификации по кассовым операциям, отраженным на лицевом счете получателя средств бюджета города (администратора источников финансирования дефицита бюджета города), в орган Федерального казначейства представляется [Уведомление](#) об уточнении вида и принадлежности платежа (код формы по КФД 0531809) (далее - Уведомление).

Внесение в установленном порядке изменений в учетные записи в части изменения кодов бюджетной классификации по произведенным получателем средств бюджета города

(администратором источников финансирования дефицита бюджета города) кассовым выплатам возможно в следующих случаях:

- при изменении на основании нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации или города Владимира в соответствии с установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации полномочиями принципов назначения, структуры кодов бюджетной классификации;

- при ошибочном указании получателем средств бюджета города (администратором источников финансирования дефицита бюджета города) в Заявке кода бюджетной классификации в случае, если указанная ошибка не влечет создания нового бюджетного обязательства.

Уведомление при наличии электронного документооборота между получателем средств бюджета города, администратором источников финансирования дефицита бюджета города и органом Федерального казначейства представляется в электронном виде до 16 часов с исполнением следующим операционным днем.

При отсутствии электронного документооборота **Уведомление** представляется на бумажном носителе с одновременным представлением на машинном носителе до 13 часов с исполнением на следующий операционный день.

Учет операций по уточнению кода бюджетной классификации осуществляется при наличии на лицевом счете получателя средств бюджета города свободного остатка лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования по коду бюджетной классификации, на который кассовые выплаты должны быть отнесены, или на лицевом счете администратора источников финансирования дефицита бюджета города свободного остатка бюджетных ассигнований по коду бюджетной классификации, на который кассовые выплаты должны быть отнесены, после проведения процедур санкционирования в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

9. Требования, установленные **пунктом 7** настоящего Порядка, не распространяются на санкционирование оплаты денежных обязательств, связанных:

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

- с социальными выплатами населению;

- с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями;

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

- абзац исключен с 1 января 2017 года. - **Приказ** начальника финансового управления администрации города Владимира от 03.10.2016 N 91;

- с предоставлением межбюджетных трансфертов;

- с обслуживанием государственного долга;

- с исполнением судебных актов по искам к бюджету города о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов;

- с представлением **Заявки** на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), **Заявки** на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531844), **Сводной заявки** на кассовый расход (для уплаты налогов) (код формы по КФД 0531860), заявки на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту;

- с выплатой ежемесячного денежного вознаграждения, причитающегося опекунам недееспособных граждан.

10. Получатель средств бюджета города представляет в орган Федерального казначейства соответствующий документ-основание на бумажном носителе. В случае предоставления в орган Федерального казначейства электронных документов поставщиков товаров, работ, услуг на бумажном носителе, указанные документы заверяются подписью руководителя и главного бухгалтера получателя средств бюджета города.

Прилагаемый к Заявке на кассовый расход документ-основание на бумажном носителе подлежит возврату получателю средств бюджета города.

При наличии электронного документооборота между получателем средств бюджета города,

администратором источника финансирования дефицита бюджета города и органом Федерального казначейства получатель средств бюджета города представляет в орган Федерального казначейства документ-основание в форме электронной копии, созданной посредством сканирования, муниципальный контракт (договор), заключенный в форме электронного документа, подтвержденных электронной цифровой подписью уполномоченного лица получателя средств бюджета города (далее - электронная копия документа-основания).

При наличии в органе Федерального казначейства созданной в соответствии с условиями настоящего пункта электронной копии документа-основания, подтверждение возникновения денежного обязательства, вытекающего из такого документа, осуществляется на основании имеющейся в данном органе Федерального казначейства электронной копии соответствующего документа-основания.

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

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

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

3) непревышение указанного в Заявке на кассовый расход авансового платежа предельному размеру авансового платежа, установленному нормативными правовыми актами органа муниципального образования город Владимир, в случае представления Заявки на кассовый расход для оплаты денежных обязательств по муниципальным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, соответствие размера и срока выплаты арендной платы за период пользования имуществом условиям договора аренды;

4) соответствие содержания операции, исходя из представленного на бумажном носителе или в электронном виде документа-основания, коду вида расходов и содержанию текста назначения платежа, указанным в Заявке на кассовый расход;

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

6) наличие на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru, на котором подлежит размещению информация о муниципальных учреждениях, муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на финансовое обеспечение выполнения которого осуществляется перечисление субсидии на основании Заявки.

11.1. При санкционировании оплаты денежного обязательства, возникающего по муниципальному контракту (договору) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг или договору аренды, согласно указанному в Заявке на кассовый расход номеру ранее учтенного органом Федерального казначейства бюджетного обязательства получателя средств бюджета города (далее - бюджетное обязательство), осуществляется проверка соответствия информации, указанной в Заявке на кассовый расход, реквизитам и показателям бюджетного обязательства на:

1) идентичность кода (кодов) классификации расходов бюджета города по бюджетному обязательству и платежу;

2) соответствие предмета бюджетного обязательства и содержания текста назначения платежа;

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

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

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

6) соответствие кода классификации расходов и кода объекта ФАИП по бюджетному

обязательству и платежу;

7) непревышение размера авансового платежа, указанного в Заявке на кассовый расход, над суммой авансового платежа по бюджетному обязательству с учетом ранее осуществленных авансовых платежей.

Санкционирование оплаты денежного обязательства, возникающего по муниципальному контракту (договору) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг или договору аренды, в соответствии с настоящим пунктом, по Заявкам на кассовый расход, в которых не указана ссылка на номер ранее учтенного органом Федерального казначейства бюджетного обязательства, осуществляется одновременно с принятием на учет нового бюджетного обязательства в соответствии с [Порядком](#) учета Управлением Федерального казначейства по Владимирской области бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета города, утвержденным приказом начальника финансового управления администрации города Владимира от 25.08.2016 N 78 "Об утверждении Порядка учета Управлением Федерального казначейства по Владимирской области бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета города" (далее - Порядок учета бюджетных обязательств).

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

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

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

2) соответствие указанных в Заявке кодов видов расходов, относящихся к расходам бюджетов, исходя из содержания текста назначения платежа, кодам, указанным в порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденном в установленном порядке Министерством финансов Российской Федерации;

3) непревышение сумм, указанных в Заявке, остаткам соответствующих предельных объемов финансирования, бюджетных ассигнований, учтенных на лицевом счете получателя бюджетных средств.

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

1) коды классификации источников финансирования дефицита бюджета города, указанные в Заявке, должны соответствовать кодам бюджетной классификации Российской Федерации, действующим в текущем финансовом году на момент представления Заявки;

2) соответствие указанных в Заявке кодов видов источников финансирования дефицитов бюджетов, исходя из содержания текста назначения платежа, кодам, указанным в порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденном в установленном порядке Министерством финансов Российской Федерации;

3) непревышение сумм, указанных в Заявке, остатков соответствующих бюджетных ассигнований, учтенных на лицевом счете администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

14. В случае если форма или информация, указанная в Заявке, не соответствуют требованиям, установленным [пунктами 4, 5, 10, 11, 11.1, 12, 13](#) настоящего Порядка, орган Федерального казначейства регистрирует представленную Заявку в [Журнале](#) регистрации неисполненных документов (код формы по КФД 0531804) в установленном порядке и возвращает получателю средств бюджета города (администратору источников финансирования дефицита бюджета города) не позднее срока, установленного [пунктом 3](#) настоящего Порядка, экземпляры Заявки на бумажном носителе с указанием в прилагаемом [Протоколе](#) (код формы по КФД 0531805) в установленном порядке причины возврата.

В случае если Заявка представлялась в электронном виде, получателю средств бюджета города (администратору источников финансирования дефицита бюджета города) не позднее срока, установленного [пунктом 3](#) настоящего Порядка, направляется [Протокол](#) (код формы по КФД

0531805) в электронном виде, в котором указывается причина возврата.

15. В случае если при получении от Банка извещения о том, что расчетный документ не прошел контроль по Банку и был возвращен Банком без исполнения, документ - [Протокол](#) (код по КФД 0531805) направляется получателю средств бюджета города (администратору источников финансирования дефицита бюджета города) не позднее следующего рабочего дня после поступления из Банка информации об отказе в приеме соответствующего расчетного документа.

16. При положительном результате проверки в соответствии с требованиями, установленными настоящим Порядком, Заявка принимается к исполнению.
