

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

РУКОВОДИТЕЛЬ

Территориальные органы
Федерального казначейства

Большой Златоустинский переулок,
д. 6, стр. 1, г. Москва, 101000
тел. +7 (495) 214-72-97 факс +7 (495) 214-73-34
www.roskazna.ru

06.02.2020 № 07-04-05/22-2214

На № _____

О направлении методических
рекомендаций

Федеральное казначейство направляет для использования в работе Методические рекомендации по проверке документов по критериям приостановления открытия (отказа в открытии) лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства при казначейском сопровождении средств, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов) по государственному оборонному заказу, подготовленные с целью реализации положения приказа Федерального казначейства от 23 декабря 2019 г. № 39н «Об утверждении критериев приостановления открытия (отказа в открытии) лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства при казначейском сопровождении средств, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов, договоров) по государственному оборонному заказу».

Приложение: на 5 л. в 1 экз.



Р.Е. Артюхин

Приложение
к письму Федерального казначейства
от «06» 02 2020 г. № 07-04-05/22-2214

Методические рекомендации по проверке документов по критериям приостановления открытия (отказа в открытии) лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства при казначейском сопровождении средств, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов, договоров) по государственному оборонному заказу

1. Настоящие методические рекомендации подготовлены с целью реализации территориальными органами Федерального казначейства положений приказа Федерального казначейства от 23 декабря 2019 г. № 39н «Об утверждении критериев приостановления открытия (отказа в открытии) лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства при казначейском сопровождении средств, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов, договоров) по государственному оборонному заказу» (далее - Критерии).

2. В соответствии с пунктом 1 Критериев территориальный орган Федерального казначейства осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению клиентом при представлении Заявления на открытие лицевого счета (код формы по КФД 0531752) либо Заявления на резервирование/открытие (закрытие) лицевого счета (код формы по КФД 0531368) и Карточки образцов подписей к лицевым счетам (далее соответственно - Заявление, Карточка), данным Единого государственного реестра юридических лиц (Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей) (далее - ЕГРЮЛ (ЕГРИП)).

Проверка осуществляется с использованием электронного сервиса «Прозрачный бизнес», размещенного в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет») по адресу: <http://www.nalog.ru> (далее - сайт ФНС).

Поиск клиента осуществляется в соответствии с критериями поиска, указанными на сайте ФНС.

Сведения о клиенте в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) предоставляются на сайте ФНС в виде электронного документа формата *.pdf.

Территориальный орган Федерального казначейства осуществляет проверку Заявления и Карточки, представленных юридическим лицом, данным ЕГРЮЛ на соответствие:

а) полного и сокращенного (при наличии) наименования юридического лица данным раздела «Наименование» ЕГРЮЛ;

б) идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН), кода причины постановки на учет (КПП) данным раздела «Сведения об учете в налоговом органе» ЕГРЮЛ;

в) адреса юридического лица, указанного в Карточке, данным раздела «Адрес (место нахождения)» ЕГРЮЛ;

г) наименования должности и Фамилии, Имени, Отчества руководителя (уполномоченного лица) данным раздела «Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица» ЕГРЮЛ (при наличии).

Территориальный орган Федерального казначейства осуществляет проверку Заявления и Карточки, представленных индивидуальным предпринимателем, данным ЕГРИП на соответствие:

а) Фамилии, Имени, Отчества руководителя (уполномоченного лица) данным раздела «Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя» ЕГРИП;

б) ИНН данным раздела «Сведения об учете в налоговом органе» ЕГРИП.

3. В соответствии с подпунктом а) пункта 2 Критериев территориальный орган Федерального казначейства осуществляет проверку наличия в отношении клиента информации о принятии решений о ликвидации, о реорганизации, об уменьшении уставного капитала, о приобретении обществом с ограниченной ответственностью 20% уставного капитала другого общества, иные сообщения юридических лиц, которые они обязаны публиковать в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ в разделе «Сведения о публикации сообщений в журнале «Вестник государственной регистрации» (далее - сведения о ликвидации, реорганизации, исключении из ЕГРЮЛ) на сайте ФНС.

Сведения о ликвидации, реорганизации, исключении из ЕГРЮЛ находятся на сайте ФНС в информационном ресурсе «Прозрачный бизнес» в разделе «Сведения о публикации сообщений в журнале «Вестник государственной регистрации», а также в Выписке из ЕГРЮЛ в разделе «Сведения о прекращении».

Поиск клиента осуществляется в соответствии с реквизитами поиска, указанными на сайте ФНС.

Проверка считается успешно пройденной при отсутствии клиента в сведениях о ликвидации, реорганизации, исключении из ЕГРЮЛ.

4. В соответствии с подпунктом б) пункта 2 Критериев территориальный орган Федерального казначейства осуществляет проверку наличия информации о банкротстве клиента в информационном ресурсе «Картотека арбитражных дел», размещенного в сети «Интернет» по адресу: <http://www.arbitr.ru> (далее - Картотека).

Поиск клиента осуществляется в Картотеке по строке «Участник дела».

Проверка считается успешно пройденной при отсутствии дел о банкротстве клиента в информационном меню Картотеки «Банкротные».

5. В соответствии с подпунктом в) пункта 2 Критериев территориальный орган Федерального казначейства осуществляет проверку наличия в отношении клиента информации об отношениях связанности (аффилированности) с государственным заказчиком, юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, являющимися головными исполнителями по государственным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым в целях реализации государственного оборонного заказа (далее - государственные контракты), исполнителями по контрактам (договорам), заключаемым в рамках исполнения указанных государственных контрактов, с использованием информационного ресурса «Прозрачный бизнес», размещенного на сайте ФНС.

Проверка осуществляется с использованием информационного ресурса «Прозрачный бизнес», размещенного на сайте ФНС.

Поиск клиента осуществляется в соответствии с реквизитами поиска, указанными на сайте ФНС.

Сведения о клиенте в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) предоставляются на сайте ФНС в виде электронного документа формата *.pdf.

Проверка осуществляется территориальным органом Федерального казначейства посредством визуального сличения выписки из ЕГРЮЛ (ЕГРИП) клиента, которому открывается лицевой счет, с соответствующими выписками из ЕГРЮЛ (ЕГРИП), содержащими информацию о заказчике, головном исполнителе по государственному контракту, исполнителе по контрактам (договорам), заключаемым в рамках исполнения государственного контракта (в зависимости от клиента, которому открывается лицевой счет), на предмет наличия либо отсутствия

факта совпадения сведений о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица либо сведений об учредителях (участниках) юридического лица, либо сведений о фамилии, имени, отчестве (при наличии) индивидуального предпринимателя.

Проверка и сопоставление вышеуказанных сведений осуществляется посредством сверки наименования юридического лица, фамилии, имени, отчества (при наличии), а также ИНН (при наличии) проверяемых лиц.

В случае, если отсутствует информация о том, что лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица, либо физическое лицо (индивидуальный предприниматель), либо один из учредителей (участников) юридического лица являются учредителем (участником) либо лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени заказчика, головного исполнителя по государственному контракту, исполнителя по контракту (договору), заключенному в рамках исполнения государственного контракта, то проверка считается успешно пройденной.

6. В соответствии с пунктом 3 Критериев территориальный орган Федерального казначейства выявляет сведения о месте регистрации или месте нахождения клиента в государстве (на территории), включенном (включенной) в перечень государств (территорий), которые не выполняют рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), утвержденный приказом Федеральной службы по финансовому мониторингу от 10 ноября 2011 г. № 361 (далее - Перечень приказа № 361).

Территориальный орган Федерального казначейства осуществляет проверку наличия или отсутствия адреса регистрации или адреса (места нахождения) клиента, указанного в Карточке, в Перечне приказа № 361.

Проверка считается успешно пройденной при отсутствии государства (территории), указанного в адресе регистрации или адресе (месте нахождения) клиента, в Перечне приказа № 361.

7. В соответствии с пунктом 4 Критериев территориальный орган Федерального казначейства осуществляет выявление сведений о регистрации в государстве или на территории, включенных в Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 ноября 2007 г. № 108н (далее - Перечень приказа № 108н).

Территориальный орган Федерального казначейства осуществляет проверку наличия или отсутствия адреса регистрации клиента, указанного в Карточке, в Перечне приказа № 108н.

Проверка считается успешно пройденной при отсутствии государства или территории, указанного в адресе регистрации клиента, в Перечне приказа № 108н.