



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

П Р И К А З

17.12.2008

№ 142н

Об утверждении Порядка проведения эксперимента по обеспечению Федеральным казначейством получателей средств федерального бюджета наличными денежными средствами с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт

В целях совершенствования обеспечения Федеральным казначейством получателей средств федерального бюджета наличными денежными средствами п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения эксперимента по обеспечению Федеральным казначейством получателей средств федерального бюджета наличными денежными средствами с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт (далее – Порядок).

2. Федеральному казначейству (Р.Е. Артюхин) провести в срок до 1 ноября 2009 года на территории Краснодарского края эксперимент по обеспечению получателей средств федерального бюджета, которым в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю и в отделениях Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю (далее – органы Федерального казначейства) открыты лицевые счета по учету средств федерального бюджета, по учету операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации федеральных бюджетных учреждений, наличными денежными средствами с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт в соответствии с Порядком.

3. Установить, что операции по обеспечению наличными денежными средствами получателей средств федерального бюджета (за исключением операций со средствами на осуществление оперативно – розыскной деятельности), а также по внесению ими наличных денежных средств с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт (далее - операции с наличными денежными средствами) учитываются на счетах органов Федерального казначейства, открытых в установленном Центральным банком Российской Федерации порядке на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям» (далее - счет № 40116) в кредитных организациях (филиалах кредитных организаций) (далее - банки),

определяемых Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю с учетом следующего:

а) отбор банков осуществляется Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю путем проведения открытого аукциона в соответствии с законодательством Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;

б) проведение и учет операций с наличными денежными средствами на счетах № 40116 органов Федерального казначейства, предоставление информации о них в органы Федерального казначейства, а также проведение операций получателей средств федерального бюджета с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт осуществляется без оплаты услуг банков по их выполнению;

в) банк обеспечивает блокировки операций со средствами, поступающими в течение рабочего дня на счет № 40116 органа Федерального казначейства, и перечисление указанных средств на счет Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю, открытый на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», за исключением средств, поступающих со счетов Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю;

г) предоставление расчетных (дебетовых) банковских карт органам Федерального казначейства осуществляется банками без взимания платы в необходимом количестве (на каждого получателя средств федерального бюджета, персонифицировано на каждого уполномоченного работника получателя средств федерального бюджета);

д) учет операций на счете № 40116 осуществляется органом Федерального казначейства по каждой расчетной (дебетовой) банковской карте на основании документов о проведенных операциях на счете № 40116 с приложением к ним выписки банка, содержащих информацию об операциях.

4. Федеральному казначейству (Р.Е. Артюхин) обеспечить реализацию Порядка, и в срок до 10 ноября 2009 года представить в Министерство финансов Российской Федерации информацию об итогах эксперимента и предложения по его применению.

5. 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 17.12.2008 г. № 142н

**Порядок проведения Федеральным казначейством эксперимента по  
обеспечению получателей средств федерального бюджета наличными  
денежными средствами с использованием банковских карт**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях проведения эксперимента по обеспечению Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю и отделениями Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю (далее – органы Федерального казначейства) получателей средств федерального бюджета, созданных ими обособленных подразделений, наделенных обязанностью ведения бухгалтерского учета (далее - клиенты), наличными денежными средствами с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт (далее - карта) и устанавливает порядок проведения операций по обеспечению клиентов наличными денежными средствами с использованием карт.

1.2. Клиент осуществляет с использованием карт следующие операции:

- оплата расходов в валюте Российской Федерации, связанных с хозяйственной деятельностью, с оплатой командировочных и представительских расходов на территории Российской Федерации;
- получение наличных денежных средств в валюте Российской Федерации для осуществления на территории Российской Федерации расчетов, связанных с хозяйственной деятельностью, с оплатой командировочных и представительских расходов на территории Российской Федерации;
- иные операции в валюте Российской Федерации на территории Российской Федерации, в отношении которых законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, не установлен запрет (ограничение) на их совершение;
- оплата в установленном порядке командировочных и представительских расходов в иностранной валюте за пределами территории Российской Федерации;
- получение наличных денежных средств в иностранной валюте за пределами территории Российской Федерации для оплаты командировочных и представительских расходов;
- иные операции в иностранной валюте с соблюдением требований валютного законодательства Российской Федерации.

**II. Порядок осуществления операций по обеспечению  
наличными денежными средствами получателей средств федерального  
бюджета**



2.1. Для получения карт клиент предоставляет в орган Федерального казначейства Заявление на получение карт (далее - Заявление), оформленное согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку. В случае, если клиент имеет обособленные подразделения без права ведения бухгалтерского учета, на каждое подразделение он имеет право получить необходимое количество карт. При этом Клиентом оформляется отдельное Заявление на получение карт на каждое подразделение.

2.2. На представленном клиентом Заявлении органом Федерального казначейства делается отметка органа Федерального казначейства о согласии на получение карт, после чего оно направляется в кредитную организацию (филиал кредитной организации) (далее - банк), в которой органу Федерального казначейства открыт счет на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям» (далее - счет № 40116) для обеспечения клиентов наличными денежными средствами с использованием карт. На основании Заявления банк обеспечивает изготовление карт. В день доставки в соответствующее подразделение банка изготовленных карт и конвертов, содержащих пин - коды к ним, банк уведомляет орган Федерального казначейства о готовности выдать карты. Уполномоченные работники органа Федерального казначейства получают в банке изготовленные карты.

2.3. Карты подлежат учету и регистрации органом Федерального казначейства в Журнале регистрации карт в соответствии с Приложением № 2 к настоящему Порядку, который должен быть прошнурован, пронумерован, скреплен печатью органа Федерального казначейства и заверен подписями руководителя и главного бухгалтера органа Федерального казначейства. Ответственность за учет карт в органе Федерального казначейства несет уполномоченный работник органа Федерального казначейства.

Орган Федерального казначейства выдает уполномоченному работнику клиента карту и конверт с пин - кодом под расписку в Журнале регистрации карт. Ответственность за сохранность полученных карт и пин - кодов несут уполномоченные работники клиента.

2.4. Клиент возвращает органу Федерального казначейства карты для последующего их возврата в банк по заявлению в произвольной форме, в котором указываются причина возврата, серии и номера подлежащих возврату карт, в случае:

закрытия лицевых счетов, открытых клиенту в органе Федерального казначейства;

изменения наименования клиента;

повреждения карты;

истечения срока действия карты;

утраты пин - кода;

смены уполномоченного работника клиента;

закрытия или изменения номера счета, открытого органу Федерального казначейства в банке;

в иных случаях, предусмотренных правилами банка.

После проверки серий и номеров предъявленных для возврата карт на их соответствие номерам карт, ранее выданным данному клиенту, указанным в



Журнале регистрации карт, уполномоченный работник органа Федерального казначейства указывает дату возврата клиентом карт в Журнале регистрации карт.

Не позднее рабочего дня, следующего за рабочим днем возврата клиентом карт в орган Федерального казначейства, уполномоченный работник органа Федерального казначейства возвращает карты в банк и указывает дату возврата карт в банк в Журнале регистрации карт.

2.5. В случае утери пин - кода и/или карты клиент обязан незамедлительно сообщить в банк о факте утери карты и необходимости блокировки операций по данной карте, а также не позднее первого рабочего дня, следующего за днем выявления утраты карты, сообщить об этом в орган Федерального казначейства.

2.6. Орган Федерального казначейства в установленные им сроки принимает от клиента для получения им наличных денежных средств Заявку на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту (далее - Заявка) с использованием системы электронного документооборота или на бумажных носителях в двух экземплярах по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку для перечисления денежных средств на каждую карту отдельно.

Заявка должна содержать серию и номер карты, номер лицевого счета получателя средств федерального бюджета (номер лицевого счета по дополнительному бюджетному финансированию за счет арендных платежей (далее – лицевой счет по дополнительному бюджетному финансированию), номер лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении, номер лицевого счета для учета операций со средствами от приносящей доход деятельности), коды бюджетной классификации Российской Федерации, соответствующие целям получения наличных денежных средств, и суммы наличных денежных средств.

В Заявке с номером лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении коды бюджетной классификации Российской Федерации не указываются.

2.7. Уполномоченный работник органа Федерального казначейства проверяет правильность заполнения Заявки на соответствие:

- подписей руководителя и главного бухгалтера (уполномоченных лиц) образцам, имеющимся в карточке образцов подписей, представленной клиентом при открытии соответствующих лицевых счетов в установленном порядке (в случае получения Заявки на бумажном носителе);
- указанных в Заявке кодов бюджетной классификации Российской Федерации содержанию операций;
- наличия остатков лимитов бюджетных обязательств на лицевом счете получателя средств федерального бюджета или лицевом счете по дополнительному бюджетному финансированию по указанным в Заявке кодам бюджетной классификации Российской Федерации (наличия в смете доходов и расходов по средствам от приносящей доход деятельности указанных в Заявке кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также доступного для использования остатка средств на лицевом счете по учету средств от приносящей доход деятельности).



По Заявкам с номером лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении, в случае получения Заявки на бумажном носителе, уполномоченный работник органа Федерального казначейства проверяет на соответствие подписей руководителя и главного бухгалтера (лиц ими уполномоченных) образцам, имеющимся в карточке образцов подписей, а также наличие достаточного для использования остатка средств на лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении.

В случае выявления несоответствия оформления Заявки указанным требованиям орган Федерального казначейства возвращает такую Заявку клиенту без исполнения с сопроводительным письмом с указанием причины возврата.

2.8. Орган Федерального казначейства обобщает представленные клиентами Заявки и на их основании оформляет в необходимом количестве экземпляров платежные поручения на перечисление денежных средств со счетов, открытых Управлению Федерального казначейства по Краснодарскому краю в учреждении Центрального банка Российской Федерации на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее - счет № 40105), с отличительным признаком «1» в четырнадцатом разряде номера лицевого счета, открытого на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений» (далее - счет № 40302), с отличительным признаком «1» в четырнадцатом разряде номера лицевого счета на балансовом счете № 40503 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» (далее - счет № 40503) на счет № 40116 и передает платежные поручения в банк.

Одновременно с платежными поручениями орган Федерального казначейства формирует и направляет в электронном виде в банк Расшифровку суммы средств, перечисленных на счет органа Федерального казначейства № 40116 по картам, по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку.

2.9. Орган Федерального казначейства после подтверждения банком проведения операции по списанию средств соответственно со счета № 40105, счета № 40302 и счета № 40503 на счет № 40116 отражает кассовые выплаты из федерального бюджета (в том числе за счет средств по дополнительному бюджетному финансированию за счет арендных платежей), за счет средств во временном распоряжении, за счет средств от приносящей доход деятельности в соответствии с представленными Заявками на соответствующих лицевых счетах клиента.

Первый экземпляр исполненной Заявки, оформленной подписями клиента, прилагается к выписке из соответствующего лицевого счета клиента, открытого в органе Федерального казначейства, остающейся в документах операционного дня органа Федерального казначейства по счету № 40105, счету № 40302 и счету № 40503 соответственно. Второй экземпляр Заявки с отметкой органа Федерального казначейства передается клиенту вместе с выпиской из его лицевого счета.

2.10. В случае полного или частичного неиспользования клиентом перечисленных на карты средств в течение 20 календарных дней со дня перечисления, не считая дня перечисления, клиент представляет в орган Федерального казначейства платежное поручение на возврат невостребованной



суммы со счета № 40116 на счет № 40105, на счет № 40302 или на счет № 40503 (в зависимости от ранее представленной клиентом Заявки).

Платежное поручение, оформленное органом Федерального казначейства на основании указанного в абзаце первом настоящего пункта платежного поручения, является основанием для отражения списания средств со счета № 40116, а также операции по восстановлению кассовой выплаты на счете № 40105, на счете № 40302, и на счете № 40503, а также на соответствующем лицевом счете клиента.

2.11. Получение наличных денежных средств осуществляется уполномоченными работниками клиента с использованием карты через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств в соответствии с условиями договора банковского счета, заключенного органом Федерального казначейства с банком (далее – Договор) в пределах учитываемого банком остатка денежных средств на карте. Клиент вправе без взимания комиссии за снятие наличных денежных средств осуществлять получение наличных денежных средств с использованием карты через банк (филиал), банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств банка, выдавшего карты.

### **III. Порядок внесения клиентом наличных денежных средств, через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств и учета их органом Федерального казначейства**

3.1. На счет № 40116 допускается зачисление средств в безналичном порядке исключительно со счета № 40105, счета № 40302 и счета № 40503.

3.2. Внесение наличных денежных средств осуществляется уполномоченными работниками клиента с использованием карты через банк (филиал), банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств в соответствии с условиями Договора в размере неиспользованных наличных денежных средств, ранее полученных с использованием этой же карты. Клиент вправе без взимания комиссии за внесение наличных денежных средств осуществлять внесение наличных денежных средств с использованием карты через банк (филиал), банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств банка, выдавшего карты.

3.3. При внесении денежных средств через банк (филиал), банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств клиент не позднее следующего рабочего дня после внесения средств представляет в орган Федерального казначейства Расшифровку сумм средств, внесенных через банк (филиал), банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств (далее – Расшифровка), по форме согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку по сумме внесенных средств в течение дня их внесения, в которой в обязательном порядке указываются серия и номер карты, номер лицевого счета получателя средств (лицевого счета по дополнительному бюджетному финансированию, лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении, лицевого счета по учету средств от приносящей доход деятельности) и коды бюджетной классификации Российской Федерации, по которым вносимые



средства подлежат отражению на соответствующем лицевом счете получателя средств (лицевом счете по дополнительному бюджетному финансированию, лицевом счете по учету средств от приносящей доход деятельности).

Объявление на взнос наличными (код формы по ОКУД 0402001) для внесения наличных денежных средств клиентом не оформляется.

Перечисление внесенных уполномоченным работником клиента в течение дня через банк (филиал), банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств со счета № 40116 на счет № 40105 осуществляется банком в соответствии с документом или совокупностью документов в электронной форме, сформированных за определенный период времени при совершении операций с использованием банкомата и (или) электронного терминала - электронным журналом транзакций не позднее дня зачисления внесенных наличных денежных средств на счет, к которому открыта карта.

Средства, поступившие на счет № 40105 со счета № 40116, учитываются органом Федерального казначейства как невыясненные поступления до представления клиентом Расшифровки.

Орган Федерального казначейства не позднее рабочего дня, следующего за рабочим днем представления Расшифровки, но не ранее дня получения выписки учреждения Центрального банка Российской Федерации по счету № 40105, оформляет в необходимом количестве экземпляров платежные поручения на перечисление со счета № 40105 денежных средств, подлежащих перечислению с данного счета на счет № 40302 и/или счет № 40503, и передает в установленном порядке платежные поручения в учреждение Центрального банка Российской Федерации.

Указанные платежные поручения с отметкой учреждения Центрального банка Российской Федерации являются основанием для отражения операций соответственно по списанию средств со счета № 40105 и зачислению на счет № 40302 и счет № 40503, а также на соответствующих лицевых счетах клиента.

3.4. На счете № 40116 допускается наличие остатков в течение года (неполученные клиентами суммы в течение 20 календарных дней, а также ошибочно зачисленные, подлежащие возврату суммы).

Наличие неиспользованных остатков средств на счете органа Федерального казначейства № 40116 по состоянию на 1 января очередного финансового года не допускается.



Приложение № 1  
к Порядку проведения эксперимента по обеспечению Федеральным  
казначейством получателей средств Федерального бюджета  
наличными денежными средствами с использованием расчетных  
(дебетовых) банковских карт, утвержденному приказом Министерства  
финансов Российской Федерации от « 17 » 12 20 06 № 142н

**ЗАЯВЛЕНИЕ №**   
**на получение карт**

от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
Наименование клиента  
(обособленного подразделения) \_\_\_\_\_  
Наименование органа  
Федерального казначейства \_\_\_\_\_

Коды
Форма по КФД 0531842
Дата
по Сводному реестру
ИНН
по КОФК
шт. <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 50px; height: 15px;"></span>

Просим выдать карты в количестве \_\_\_\_\_ (прописью)  
персонифицировано следующим уполномоченным работникам клиента  
(обособленного подразделения):

Должность, фамилия, имя, отчество	_____
Документ, удостоверяющий личность:	_____ , № _____
Кем и когда выдан:	_____ (наименование документа)
Подпись работника	_____
Должность, фамилия, имя, отчество	_____
Документ, удостоверяющий личность:	_____ , № _____
Кем и когда выдан:	_____ (наименование документа)
Подпись работника	_____
Должность, фамилия, имя, отчество	_____
Документ, удостоверяющий личность:	_____ , № _____
Кем и когда выдан:	_____ (наименование документа)
Подпись работника	_____
Должность, фамилия, имя, отчество	_____
Документ, удостоверяющий личность:	_____ , № _____
Кем и когда выдан:	_____ (наименование документа)
Подпись работника	_____

которые обязуются хранить карты под ключом, в безопасном от огня и хищения помещении.

Подписи работников удостоверяем.

Руководитель (уполномоченное лицо)	_____ (должность) -	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Отметка органа Федерального казначейства о согласии на получение карт**

Руководитель (уполномоченное лицо)	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Исполнитель	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.













