

Основанием для открытия лицевого счета является копия соглашения о предоставлении субсидии, заверенная нотариально либо получателем средств федерального бюджета, предоставляющим субсидию.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 09.01.2014 № 13 были утверждены Правила осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета, согласно которым операции с субсидиями, поступающими ФГУП, учитываются на отдельных лицевых счетах, открываемых в органах Федерального казначейства.

Санкционирование расходов ФГУП, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, в том числе остатки субсидий, не использованные на начало очередного финансового года, осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 31.12.2013 № 144н «О санкционировании расходов федеральных государственных унитарных предприятий, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации».

Таким образом, процедура обслуживания лицевых счетов ФГУП органами Федерального казначейства имеет все признаки казначейского сопровождения.

2015-й финансовый год принес с собой очередной виток развития казначейского сопровождения. Так, согласно ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» юридические лица, получающие средства из федерального бюджета в форме субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставные капиталы, включенные в Перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 27.12.2014 № 2746-р, обязаны открыть лицевые счета в органах Федерального казначейства.

Алгоритм сопровождения целевых средств следующий. Движение денежных средств начинается с Межрегионального операционного управления Федерального казначейства (МОУ ФК), в котором открыты лицевые счета главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС). ГРБС предоставляет в МОУ ФК платежный документ на перечисление целевых средств. При этом, помимо традиционных контрольных процедур, в обязательном порядке проверяется выполнение условия о перечислении данных средств на счет территориального органа Федерального казначейства (ОрФК). В противном случае платежный документ отклоняется.

Следующий этап – расходование средств с лицевого счета, открытого в ОрФК.

Санкционирование расходов на данном уровне регламентируется приказом Минфина России от 16.02.2015 № 23н «О санкционировании расходов юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из федерального бюджета на основании статьи 5 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Приказ 23н содержит требования о предоставлении получателем целевых средств в ОрФК Сведений об операциях с целевыми средствами, платежных поручений, документов-оснований, а также ряд ограничений на перечисление средств на расчетный счет получателя целевых субсидий, открытый в банке. Среди них – перечисление средств с лицевого счета юридического лица, открытого в ОрФК, на расчетный счет, открытый данному юридическому лицу в банке, возможно только в случаях оплаты труда с учетом начислений и социальных выплат, расходов в иностранной валюте, а также возмещения произведенных расходов (если нормативный правовой акт, регулирующий порядок предоставления целевых средств, предусматривает возможность подобного возмещения).

Требование по открытию лицевых счетов в ОрФК содержится и в ч. 2 указанной выше статьи Закона применительно к исполнителям государственных контрактов, сумма которых превышает 1 млрд. руб. и, что важно, – в соответствии с условиями которых предусмотрены авансовые платежи (за исключением государственных контрактов (договоров), заключаемых в рамках реализации государственного оборонного заказа (ГОЗ), и государственных контрактов (договоров), исполнение которых подлежит банковскому сопровождению в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд).

Таким образом, первоначально открытие лицевого счета исполнителю (соисполнителю) государственного контракта (договора) в органе Федерального казначейства осуществлялось при соблюдении следующих условий:

- цена государственного контракта (договора) превышает 1 млрд. рублей;