Приложение № 2

к Протоколу от 22.11.2019

**Предложения и вопросы по теме «Отдельные вопросы, возникающие в процессе контроля Заявок на возврат, представленных администраторами доходов бюджета (далее - АДБ)»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Пункт Протокола | Предложения / Вопросы | Обоснование | Комментарии  управления ЦАФК |
| I. Внесение изменений в Порядок, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации  от 18.12.2013 № 125н, и другие предложения | | | | |
| 1 | 1.2.1.1 | Исключить из п. 27 Порядка № 125н абзац 23 -  норму в части подписания на каждом листе уполномоченным лицом АДБ копий документов плательщика - физического лица.  **(Межрегиональное операционное УФК; УФК по Архангельской области и Ненецкому автономному округу; УФК по г. Санкт-Петербургу)**  Если вышеуказанное предложение не будет принято, целесообразно конкретизировать в Порядке № 125н и ТР 104 понятие «**уполномоченных лиц администратора доходов бюджетов**».  **(УФК по Ленинградской области)** | Согласно **абзацу 23 п. 27** Порядка № 125н  «Копии документов плательщика - физического лица должны быть подписаны на каждом листе уполномоченным лицом администратора доходов бюджетов».  При электронном документообороте поступающая на исполнение Заявка на возврат с приложениями подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя (уполномоченного им лица) и главного бухгалтера (иного уполномоченного руководителем лица), которые в соответствии с представленной администратором доходов бюджета Карточкой образцов подписей (код по КФД 0531753) наделены правом первой и второй подписи соответственно.  В соответствии с п. 1 ст. 6 Федерального закона «Об электронной подписи от 06.04.2011 № 63-ФЗ» информация в электронной форме, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.  Тре6ование наличия на сканкопиях документов еще и подписи “уполномоченного лица администратора доходов” является избыточным в этом случае |  |
| 2 | 1.2.1.2 | Дополнить п. 27 Приказа № 125н следующим абзацем:  "Поступления, ошибочно зачисленные на счет органа Федерального казначейства и отраженные на соответствующем лицевом счете администратора доходов бюджета, получателем которых в соответствии с законодательством Российской Федерации является учреждение, которому открыт лицевой счет в органе Федерального казначейства, подлежащие зачислению на другой счет органа Федерального казначейства, перечисляются учреждению на основании Заявки на возврат (код формы по КФД 0531803), оформленной администратором доходов бюджета, с приложением полученного от данного учреждения письменного обращения с приложением копии заявления плательщика".  **(Межрегиональное операционное УФК, УФК по г. Санкт-Петербургу)** | Требуется нормативно установить порядок перечисления денежных средств, ошибочно зачисленных на лицевой счет АДБ и предназначенных для зачисления на иные лицевые счета (03, 05 и т.д.). На текущий момент Заявки на возврат, предоставленные АДБ, не проходят контроль обоснованности возвратов. |  |
| 3 | 1.2.1.3 | Дополнить Порядок № 125н пунктом 27.1:  «В случае введения федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в отношении юридических и физических лиц специальных экономических мер (далее - перечень юридических и физических лиц), предусматривающих блокирование (замораживание) безналичных денежных средств, орган Федерального казначейства проверяет обоснованность возврата администратором доходов бюджета излишне или ошибочно уплаченных сумм платежей получателю платежа с учетом указанного перечня юридических и физических лиц.  При идентичности наименования или ИНН получателя платежа, указанных в [разделе 3](http://ivo.garant.ru/#/document/12162844/entry/3300) "Реквизиты получателя" Заявки на возврат, представленной администратором поступлений в бюджет, наименованию или ИНН, указанным в перечне юридических и физических лиц, обоснованность возврата суммы платежа получателю платежа подтверждается администратором поступлений в бюджет:  для юридических лиц – выпиской из ЕГРЮЛ;  для физических лиц – копией паспорта.  В случае если в результате проверки органом Федерального казначейства будет установлено, что администратором поступлений в бюджет представлена Заявка на возврат для возврата суммы платежа плательщику платежа, включенному в перечень юридических и физических лиц, орган Федерального казначейства регистрирует указанную Заявку на возврат в [Журнале](http://ivo.garant.ru/" \l "/document/12162844/entry/4000) регистрации неисполненных документов (код по КФД 0531804), а также:  при бумажном документообороте между органом Федерального казначейства и администратором доходов бюджета возвращает [Заявку](http://ivo.garant.ru/" \l "/document/12162844/entry/3000) на возврат с приложением [Протокола](http://ivo.garant.ru/" \l "/document/12162844/entry/5000) (код по КФД 0531805), в котором указывается соответствующая причина возврата;  при электронном документообороте между органом Федерального казначейства и администратором доходов бюджета направляет [Протокол](http://ivo.garant.ru/" \l "/document/12162844/entry/5000) (код по КФД 0531805) в электронном виде, в котором указывается соответствующая причина возврата.  **(УФК по г. Санкт-Петербургу)** | С января 2019 года ТОФКам поручено осуществлять блокирование возврата денежных средств гражданам и организациям, включенным в санкционные списки согласно Постановлению Правительства РФ от 01.11.2018 N 1300.  До внесения изменений в Порядок № 125н блокирование осуществляется в соответствии с Письмом Казначейства России от 15.01.2019 N 07-04-05/05-511.  Данным письмом ФК установлена обязанность проверки обоснованности возврата администратором доходов бюджета излишне или ошибочно уплаченных сумм **по платежам, порядок возврата которых не установлен федеральными законами (по части КБК).**  Справочники исключений ППО АСФК содержат **фрагменты** наименований организаций и ФИО граждан, а также «КБК для исключения поиска возвращаемого расчётного документа».  Контроль заявок на возврат должен осуществляться в отношении всех организаций и физических лиц согласно санкционным спискам по всем КБК. |  |
| 4 | 1.2.1.4 | Включить в Порядок № 125н пункт, предусматривающий, что:  Федеральное казначейство при взаимодействии с администраторами доходов бюджета устанавливает единые требования к электронной копии бумажного документа, созданной посредством его сканирования.  **(УФК по Новгородской области)** | Разработка единых требований (допустимые форматы, размер файла, архивирование, разрешение, изображение цветное или черно-белое, читаемость, отсутствие исправлений и т.п.) позволит осуществлять единообразный подход к подготовке и проверке указанных документов, позволит уменьшить количество спорных вопросов по приему указанных документов |  |
| 5 | 1.2.1.5 | Дополнить п.2.5.5 приказа ФК от 10.10.2008 № 8н:  «Поступления, ошибочно зачисленные на счета 40101 *"Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации"*, № 40201 *«Средства бюджетов субъектов Российской Федерации»*, № 40204 *«Средства местных бюджетов»*, № 40401 *«Пенсионный фонд Российской Федерации»*, № 40402 *«Фонд социального страхования Российской Федерация»*, № 40403 *«Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»*, № 40404 «*Территориальные фонды обязательного медицинского страхования»* и отнесенные к невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет, бюджет внебюджетного фонда) (далее – НВС), подлежащие зачислению на счета № 40302 *«Средства, поступающие во временное распоряжение»*, № 40601 *«Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации»*, № *40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации»,* получателем которых в соответствии с законодательством Российской Федерации является государственное или муниципальное учреждение (далее – учреждение) перечисляются учреждению на основании Заявки на возврат (код формы по КФД 0531803), оформленной администратором доходов бюджета, на лицевом счете которого отражены данные НВС. К Заявке на возврат прикладываются письменное обращение учреждения и копия заявления плательщика. В случае совпадения ИНН, КПП, наименования администратора доходов бюджета с реквизитами ИНН, КПП, наименованием учреждения, указанных в графах 1, 2, 3 Раздела 3 "Реквизиты получателя" Заявки на возврат, к Заявке на возврат прикладываются только копия заявления плательщика.»  **УФК по Калининградской области** | Применить положения письма ФК от 11.04.2018 № 07-04-05/05-6612 к поступлениям, ошибочно зачисленным на счета 40101 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации". |  |
| 6 | 1.2.1.6 | Внести изменения в п.9.4 приказа Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н в части заполнения графы 6 «Лицевой счет» раздела 3 «Реквизиты получателя» Заявки на возврат, оформленной администраторами доходов бюджетов, дополнив его следующим абзацем:  «При оформлении администратором доходов бюджета Заявки на возврат (код формы по КФД 0531803), контрагентом согласно реквизитам которой является клиент органа Федерального казначейства, заполнение графы «Лицевой счет» не требуется (за исключением внебанковских операций)».  **(Межрегиональное операционное УФК)** | Уточнить особенности оформления Заявок на возврат, устранив разночтения в их оформлении в части заполнения графы «Лицевой счет», установленные письмом Федерального казначейства от 28.04.2015 №07-04-05/05-265 «О заполнении в платежных документах наименований и лицевого счета контрагента», учтя его положения в Порядке № 8н. |  |
| 7 | 1.2.1.7 | Довести разъяснения (рекомендации) Минфина России или Федерального казначейства по перечню документов, необходимых для подтверждения обоснованности возврата по платежам, порядок возврата которых не установлен федеральными законами, для различных ситуаций, таких как:  - возврат юридическому лицу (физическому лицу) по решению суда (исполнительному листу), при этом плательщиком по платежному поручению выступает третье лицо;  - возврат средств, принятых посредническими организациями;  - возврат средств плательщику, взысканных органами ФССП (повторно взысканных, излишне взысканная сумма, направлена другому получателю);  - возврат средств, внесенных физическими лицами наличными денежными средствами в кассу учреждения;  - и др.  **(УФК по г. Санкт-Петербургу, Межрегиональное операционное УФК, УФК по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, УФК по Новгородской области, УФК по Республике Крым)** | В аналогичных ситуациях разные органы Федерального казначейства могут принимать разные решения |  |
| **II. Вопросы, возникающие в процессе контроля Заявок на возврат, представленных администраторами доходов бюджета** | | | | |
| 8 | 1.4.1.1 а | Согласно устным разъяснениям Федерального казначейства, при возврате средств отделу ФССП  для последующего возврата физическому лицу средств, взысканных с него (в случае, если плательщик (физическое лицо) самостоятельно произвел уплату средств)), АДБ к Заявке должен прикрепить копии письма отдела ФССП о возврате средств на счет № 40302 и заявление плательщика в адрес отдела ФССП.  АДБ не согласны с таким требованием об обязательном представлении заявления плательщика – физического лица.  Просим пояснить позицию.  **(УФК по Республике Крым)** | Нет **нормативного документа устанавливающего** порядок возврата ошибочно (излишне), взысканных подразделением ФССП и перечисленных со счета № 40302 на счет № 40101 платежей. |  |
| 9 | 1.4.1.1 б | Необходимо получить разъяснения Федерального казначейства по вопросу состава документов, на основании которых правомерно осуществлять возврат средств, излишне или ошибочно уплаченных (взысканных) плательщиком в бюджет, на банковский счет, открытый на имя представителя плательщика по доверенности, или на банковский счет наследника средств, излишне или ошибочно уплаченных (взысканных) ранее умершим наследодателем (объявленного умершим).  **(УФК по Республике Крым)** | Имеют место случаи предоставления АДБ Заявок на возврат средств на банковский счет, открытый на имя представителя плательщика по доверенности, поскольку АДБ считают такой возврат правомерным.  Порядком № 125н не предусмотрен возврат средств, излишне или ошибочно уплаченных (взысканных) в бюджет, на банковский счет, открытый на имя представителя плательщика по доверенности, и возврат средств, ранее излишне или ошибочно уплаченных (взысканных) в бюджет, на банковский счет наследников умершего (объявленного умершим) плательщика. В постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 28.05.2019 № 13 «О некоторых вопросах применения судами норм Бюджетного кодекса РФ, связанных с исполнением судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ» даны разъяснения по исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ, в которых указано, что в целях исключения риска недобросовестных действий при получении исполнения защиты интересов взыскателя не допускается перечисление сумм, подлежащих взысканию по исполнительному документу, предусматривающему обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ на счет представителя взыскателя или по просьбе взыскателя на счет иного лица независимо от наличия этого полномочия в доверенности. Федеральная налоговая служба в письме от 17.01.2018 № ГД-4-8/678@ «По вопросу возврата наследникам умершего физического лица суммы излишне уплаченного (взысканного) налога» уточнила, что возврат наследникам суммы, ранее излишне уплаченной (излишне взысканной налоговыми органами) умершим (объявленным умершим) налогоплательщиком налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа), не предусмотрен действующим законодательством РФ. Вместе с тем, в случае вынесения судом решения о возврате наследникам указанных денежных средств и вступления его в законную силу, налоговый орган исполняет указанное решение по аналогии с исполнением иных судебных решений (вне рамок [статьи 78](consultantplus://offline/ref=4977116ED45DEBA4187EEA03557EB574FADF620E68662860748F6FFAC710FBA04A87B42F8B15BBDFEBBCE06B0703AB75252C6FE2562BhFo2H) Налогового кодекса РФ).  Отсутствие разъяснений по возврату излишне или ошибочно уплаченных (взысканных) средств представителям плательщика по доверенности и требований к содержанию доверенности на возврат средств представителю плательщика, а также наследнику умершего (объявленного умершим) плательщика, может привести к необоснованному исполнению или отказу в исполнении Заявки ТОФК, а также увеличивает трудозатраты сотрудников ТОФК в связи с необходимостью проведения юридической экспертизы документов, приложенных к Заявке. |  |
|  |  |  |  |  |
| 10 | 1.4.1.2 | Кому следует выполнить возврат и какие подтверждающие документы необходимы для выполнения возврата, в случае указания в Реестре к платежному поручению (тип ED108) двух разных плательщиков (в полях «FIOPLAT и NAMEPLAT»)?  В учете у администратора доходов бюджета (далее – АДБ) учтено поступление по плательщику, указанному в поле «FIOPLAT».  **(УФК по Вологодской области)** | В ППО АСФК, если реквизиты получателя в Заявке на возврат совпадают с ФИО плательщика в поле FIOPLAT, Заявка на возврат проходит автоматический контроль, что соответствует технологическому регламенту TР 104, но противоречит п. 27 Порядка № 125н, в соответствии с которым органы ФК осуществляют возврат плательщику.  По разъяснениям банка, в поле FIOPLAT указывается ФИО плательщика, за кого осуществляется оплата платежа, в поле NAMEPLAT указывается ФИО плательщика, который оплатил данный платеж. |  |
| **III. Доработка ППО АСФК (или учесть в ГИИС «Электронный бюджет»)** | | | | |
| 11 | 1.3.1.1 | Предлагаем реализовать автоматизированный контроль проверки восьмизначного кода в поле «Код по сводному реестру» в Заявках на возврат.  **(УФК по Калининградской области;**  **УФК по Республике Карелия)** | В соответствии с п. 9.4 Порядка, утвержденного приказом Казначейства России от 10.10.2008 N 8н, и письмом Федерального казначейства от 19.01.2017 № 07-04-05/05-63,при указании кода менее 8 знаков, документы автоматически должны переводиться в статус «К отмене» (код 880).  Позволит исключить ошибки визуального контроля и сократит время на обработку документов. |  |
| 12 | 1.3.1.2 | При осуществлении автоматизированного контроля Заявок на возврат в ППО АСФК предлагаем **установить жесткий контроль** (перевод в статус 880 «К отмене») **при несовпадении реквизита «код цели»** в разделе I Заявки на возврат c учетными данными возвращаемого платежа.  **(УФК по Псковской области)** | Текущая реализация автоматизированного контроля в ППО АСФК следующая:  Заявка на возврат переходит в статус 023 «Требуется уточнение» в случае, если указанный в I разделе Заявки на возврат реквизит «код цели» не совпадает с учетными данными кода цели возвращаемого платежного документа. В данном случае ответственный сотрудник в ручном режиме переводит Заявку на возврат в статус 880 «К отмене» и формирует Протокол. Предлагаем реализовать в ППО АСФК автоматизированный контроль и перевод Заявок на возврат в статус 880 «К отмене» в случае, если реквизит «код цели» в Заявке на возврат не совпадает с учетными данными кода цели возвращаемого платежного документа и формирование Протокола с указанием причины: «Контроль соответствия реквизитов возвращаемого платежа и реквизитов Заявки на возврат не пройден». |  |
| 13 | 1.3.1.3 | Усовершенствовать автоматический контроль при обработке Заявок на возврат в части контроля наименования плательщика в Реестре к платежному поручению на общую сумму (ED108) по полям «ФИО плательщика» и «Наименование плательщика».  **(УФК по Республике Карелия)** | В настоящее время в ППО АСФК реализован автоматический контроль поля «Наименование получателя» из Заявки на возврат на поле «ФИО плательщика» в Реестре к платежному поручению типа ED108. По факту при оплате посредством сервиса «Сбербанк онлайн» с банковской карты плательщика фактический плательщик отражается в поле «Наименование плательщика», в поле «ФИО плательщика» отражается информация о том, за кого осуществлен платеж, например: ФИО ребенка при перечислении родительской платы, ФИО лица, с которым заключен договор на оказание услуги. Необходимо реализовать контроль на оба поля. Если сведения в полях «ФИО плательщика» и «Наименование плательщика» не соответствуют, документ должен переходить в статус «Требуется уточнение» (код 023) для дополнительной проверки.  Сокращается время на обработку документов, не требуется визуальный контроль документов, исключается риск проведения операции возврата денежных средств неплательщику. |  |
| 14 | 1.3.1.4 а | Доработать контроли в части Заявок на возврат, подлежащих проверки обоснованности возвратов, по возврату физическим лицам, в Документе-основании которых указано платежное поручение формата ED101.  **(УФК по Ленинградской области)** | В настоящее время не проходят автоматический контроль и сразу попадают в статус 880 «К отмене» Заявки на возврат физическим лицам, в которых администратором доходов бюджетов в полях «ИНН, КПП получателя» указаны значения «0» и при этом в Документе-основании (в платежном поручении формата ED101, зачисленном на счет 40101) в полях «ИНН, КПП плательщика» вместо ИНН, КПП плательщика - физ. лица банком ошибочно были указаны ИНН, КПП банка. Причина отказа таких Заявок, указанная в Протоколе, «отсутствие подтверждающих документов». Считаем, что никакие подтверждающие документы в данном случае не нужны. Такие Заявки на возврат при автоматическом контроле должны попадать в статус 023 «Требуется уточнение». |  |
| 15 | 1.3.1.5  1.3.1.4 б | Предлагаем установить автоматический контроль Заявки на возврат на поле ИНН получателя («0» либо 12-знаков), при перечислении средств физическому лицу на р/с 40817, 42301, 42302, 42303, 42304, 42305, 42306, 42307, 40820, 42601, 42602, 42603, 42604, 42605, 42606, 42607.  **(УФК по Калининградской области)**  Добавить причину отказа документа в части Заявок на возврат, подлежащих контролю обоснованности возвратов, по возврату физическим лицам, в Документе-основании которых указано платежное поручение формата ED101.  **(УФК по Ленинградской области)** | На счет 40101 поступают платежные поручения банков, где в реквизитах плательщика указывается ФИО физического лица и ошибочно при этом ИНН/КПП банка. При оформлении Заявки на возврат Администраторы доходов заполняют поля получателя средств так же, как это было в первичном документе (наименование – ФИО физ. лица, ИНН/КПП банка), что не соответствует Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утв. Банком России № 383-П от 19.06.2012, и получают от УФК протокол со следующей формулировкой: «При возврате физ. лицу в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утв. Банком России № 383-П от 19.06.2012 в поле "ИНН" должно быть указано ИНН физ. лица, которому осуществляется возврат, (при его наличии) или "0", в поле "КПП"- "0" (КПП у физ. лиц нет)»  Данная причина не входит автоматически в выборку возвратов, которую УФК направляет ежеквартально по Мониторингу проверки обоснованности возвратов.  Предлагаем добавить, возможно, с более общей формулировкой причину, описывающую данную ситуацию в перечень предупреждающих сообщений. |  |
| 16 | 1.3.1.4 в | Доработать процедуру автоматического контроля Заявок на возврат, подлежащих проверке обоснованности возвратов, **на дублирование**, с учетом поля раздела 2 «Реквизита Документа-основания».  **(УФК по Ленинградской области)** | При автоматическом контроле попадают в статус 880 «К отмене» Заявки на возврат, подлежащие контролю обоснованности возврата, оформленные администратором доходов бюджета с одинаковыми реквизитами получателя средств, суммой и назначением платежа, но с разными реквизитами Документа-основания. Формируется протокол со следующей формулировкой: «Уже существует(-ют) аналогичный(-ные) документ(-ты)…».  При автоматическом контроле Заявок на возврат, подлежащих контролю обоснованности возврата, предлагаем учитывать также поля раздела 2 «Реквизиты Документа-основания». |  |
| 17 | 1.3.1.6 | Реализовать функцию автоматизированного блокирующего контроля Заявок на возврат средств (далее – Заявка) **организациям, лицевые счета которым открыты в ТОФК,** в прикладном программном обеспечении «Система удаленного финансового документооборота» (далее – ППО СУФД) и в прикладном программном обеспечении «Oracle Enterprise Business Suite» в части контроля реквизитов раздела 3 Заявки (ИНН, КПП, наименование получателя платежа и номер лицевого счета).  **(УФК по Республике Крым)** | В соответствии с совместным Положением Банка России № 629-П и Минфина России № 12н от 23.01.2018 «О ведении счетов территориальных органов Федерального казначейства и финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации» платежные поручения, получателями по которым являются организации, лицевые счета которым открыты в ТОФК, в реквизите «ИНН» получателя указывается ИНН организации, в реквизите «КПП» получателя указывается КПП организации (при наличии), в реквизите «Получатель» указываются полное или сокращенное наименование ТОФК, *в скобках* полное или сокращенное наименование организации, а также номер лицевого счета организации.  При оформлении Заявок администраторы доходов бюджета (далее – АДБ) допускают ошибки в заполнении реквизитов получателя средств – организации, лицевой счет которой открыт в ТОФК.  Специалисты ТОФК при проверке Заявок осуществляют визуальный контроль на правильность заполнения раздела 3 «Реквизиты получателя» Заявки.  Реализация автоматизированного блокирующего контроля реквизитов получателя в Заявке позволит сократить время, затрачиваемое на визуальную проверку Заявок, и исключит возможность направления Заявок с неверными реквизитами. |  |
| 18 | 1.3.1.7 | Снять контроли в ППО АСФК при исполнении Заявок на возврат остатков целевых средств. Учесть данный вопрос при разработке ГИИС «Электронный бюджет».  **(Межрегиональное операционное УФК)** | Действие положений совместного письма Минфина России № 02-01-09/1341 и Федерального казначейства № 07-04-05/05-31 от 18.01.2016 (в редакции совместного письма Мифина России и Федерального казначейства от 18.01.2017 № 09-10-07/2020/07-04-05/05-58), **не подтверждено на 2019 финансовый год, а также на 2020 финансовый год**.  На данный момент в ППО АСФК реализованы контроли в соответствии с требованиями, установленными указанным письмом. Данный факт приводит к отсутствию возможности исполнить в ППО АСФК Заявку на возврат, представленную с нарушением требований совместного письма Минфина России и Федерального казначейства, а также к отсутствию оснований для отказа в исполнении такой Заявки на возврат |  |