



**Актуальные вопросы
банковского сопровождения сделок
по исполнению государственного оборонного заказа**

**(с учетом изменений, введенных Указанием Банка России
№ 4210-У от 22.11.2016)**

28 июня 2017 года

Федеральные законы, Постановления Правительства

- ❑ Федеральный закон № 275-ФЗ от 29.12.2012 «О государственном оборонном заказе» (в редакции Федерального Закона № 159-ФЗ и Федерального Закона № 317-ФЗ)
- ❑ Федеральный закон № 159-ФЗ от 29.06.2015 «О внесении изменений в Федеральный закон "О государственном оборонном заказе" и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
- ❑ Федеральный закон № 317-ФЗ от 03.07.2016 «О внесении изменений в Федеральный закон "О государственном оборонном заказе" и статью 7.29.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»
- ❑ Федеральный закон № 471-ФЗ от 28.12.2016 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»
- ❑ Постановление Правительства РФ № 923 от 01.09.2015 «О внесении изменений в Положение о примерных условиях государственных контрактов (контрактов) по государственному оборонному заказу»
- ❑ Постановление Правительства РФ № 249 от 03.03.2017 «О казначейском сопровождении средств в валюте Российской Федерации, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов) по государственному оборонному заказу»

Нормативные документы Банка России

- ❑ Указание № 3729-У от 15.07.2015 «О критериях операций, приостанавливаемых в соответствии с Федеральным законом "О государственном оборонном заказе"»

- ❑ Указание № 3730-У от 15.07.2015 «О порядке информирования уполномоченным банком органа финансового мониторинга об отказе в проведении операции, о проведении ранее приостановленной операции по отдельному счету, открытому головному исполнителю, исполнителю для осуществления расчетов по государственному оборонному заказу»

- ❑ Указание № 3731-У от 15.07.2015 «О внесении изменений в приложение 8 к Положению Банка России от 29 августа 2008 года № 321-П «О порядке представления кредитными организациями в уполномоченный орган сведений, предусмотренных Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»»

- ❑ Указание № 3732-У от 15.07.2015 «О внесении изменений в Положение Банка России от 4 декабря 2014 года № 443-П «О порядке уведомления организациями, осуществляющими операции с денежными средствами и иным имуществом, уполномоченного органа об открытии счетов, покрытых (депонированных) аккредитивов, о заключении договоров банковского счета, договоров банковского вклада (депозита), приобретении ценных бумаг хозяйственными обществами, имеющими стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации, и обществами, находящимися под их прямым или косвенным контролем»»

Нормативные документы Банка России (продолжение)

- ❑ Указание № 3733-У от 15.07.2015 «О порядке представления уполномоченным банком сведений в единую информационную систему государственного оборонного заказа»
- ❑ Указания № 3659-У от 04.06.2015 и N 3775-У от 03.09.2015 «О внесении изменений в Положение Банка России от 16 июля 2012 года N 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации»
- ❑ Указание № 4210-У от 22.11.2016 «Об особенностях мониторинга расчетов по государственному оборонному заказу»
(вступило в силу с 26.02.2017, уполномоченные банки привели свою деятельность в соответствие с данным Указанием с 26.05.2017)

Приказы Министра обороны

- ❑ Приказ Министра обороны РФ № 475, Казначейства России № 13н от 11.08.2015 «Об утверждении Порядка формирования идентификатора государственного контракта по государственному оборонному заказу»;
- ❑ Приказ № 501 от 31.08.2015 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и представления в уполномоченный банк перечня иностранных исполнителей, участвующих в поставках продукции по государственному оборонному заказу и входящих в кооперацию головного исполнителя поставок продукции по государственному оборонному заказу в рамках сопровождаемой сделки»;
- ❑ Приказ № 502 от 31.08.2015 «Об утверждении формы выписки из контракта, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, а также порядка ее представления головным исполнителем поставок продукции по государственному оборонному заказу, исполнителем, участвующим в поставках продукции по государственному оборонному заказу, в уполномоченный банк».
- ❑ Приказ № 712 от 31.10.2016 «Об утверждении Порядка уведомления уполномоченного банка о размере фактических расходов, понесенных головным исполнителем поставок продукции по государственному оборонному заказу на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа»
- ❑ Приказ № 713 от 31.10.2016 «Об утверждении Порядка уведомления уполномоченного банка о согласованном с государственным заказчиком по государственному оборонному заказу размере прибыли, подлежащем перечислению головным исполнителем поставок продукции по государственному оборонному заказу с отдельного счета при частичном исполнении им государственного контракта по государственному оборонному заказу»

Законопроекты и проекты нормативных документов

- ❑ Проект Федерального Закона № 202088-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном оборонном заказе» (изменения подробно рассмотрены в следующих слайдах)
- ❑ Проект Постановления Правительства РФ «Об утверждении Положения о государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу, и о внесении изменений и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (по состоянию на 25.04.2017) (подготовлен ФАС России)
- ❑ Проект Приказа Минпромторга России «Об утверждении порядка подтверждения обоснованности фактических расходов, связанных с формированием запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для изготовления продукции с длительным технологическим циклом производства в целях выполнения государственного оборонного заказа» (по состоянию на 27.01.2017) (подготовлен Минпромторгом России)
- ❑ Проект Указания Банка России «О внесении изменений в пункт 2 Указания Банка России от 15 июля 2015 года N 3729-У "О критериях операций, приостанавливаемых в соответствии с Федеральным законом "О государственном оборонном заказе»» (по состоянию на 25.11.2016) (подготовлен Банком России)
- ❑ Проект Приказа Минпромторга России «Об утверждении Порядка отнесения продукции к продукции с длительным технологическим циклом производства и Порядка выдачи документа, подтверждающего длительность производственного цикла изготовления продукции» (по состоянию на 14.11.2016) (подготовлен Минпромторгом России)

Проект Федерального Закона № 202088-7

- ❑ Статью 6 «Размещение государственного оборонного заказа» дополнить частью 2.1:
 - при размещении государственного оборонного заказа на создание, модернизацию, поставку, ремонт, сервисное обслуживание и утилизацию вооружения, военной и специальной техники, ракет-носителей, разгонных блоков и космических аппаратов (кораблей) обеспечение исполнения государственного контракта, в отношении которого будет осуществляться банковское сопровождение, не требуется
- ❑ Пункт 17 статьи 7 «Основные обязанности государственного заказчика» изложить в редакции:
 - направляет в установленном им порядке уведомление о полном исполнении государственного контракта в уполномоченный банк
- ❑ Подпункт «з» пункта 2 части 1 статьи 8.3 «Режим использования отдельного счета» изложить в редакции:
 - оплаты головным исполнителем расходов на сумму не более пяти миллионов рублей в месяц и оплаты исполнителем расходов на сумму не более трех миллионов рублей в месяц
- ❑ Пункт 2 статьи 8.4 «Операции, совершение которых по отдельному счету не допускается» изложить в редакции:
 - возврат сумм займов, кредитов и процентов по ним, за исключением возврата сумм кредитов, согласованных с государственным заказчиком и перечисленных уполномоченным банком главному исполнителю на отдельный счет в том же уполномоченном банке для исполнения государственных контрактов в рамках сопровождаемой сделки, и сумм кредитов, перечисленных уполномоченным банком исполнителю на отдельный счет в том же уполномоченном банке для исполнения контрактов в рамках сопровождаемой сделки, а также процентов по данным кредитам, при отсутствии (недостаточности) собственных средств у головного исполнителя, исполнителя и авансирования по государственным контрактам, контрактам

Проект Федерального Закона № 202088-7 (продолжение)

- ❑ Часть 1 статьи 12 «Обеспечение выполнения государственного оборонного заказа» дополнить пунктом 8.1:
- устанавливать ограничения на оказание государственной поддержки юридическим лицам, включенным в реестр, предусмотренный пунктом 10¹ части 1 статьи 15² настоящего Федерального закона

- ❑ Часть 3 статьи 14 «Особенности антимонопольных требований в сфере государственного оборонного заказа» дополнить предложением:
- Порядок рассмотрения указанной информации в целях обнаружения признаков нарушения антимонопольного законодательства утверждается антимонопольным органом

- ❑ Часть 1 статьи 15.2 «Полномочия контролирующего органа» дополнить пунктом 10.1:
- ведет реестр юридических лиц, привлеченных к административной ответственности за уклонение от заключения контракта, для которых заключение такого контракта обязательно в соответствии с настоящим Федеральным законом. Порядок формирования и ведения указанного реестра устанавливается Правительством Российской Федерации

- ❑ В части 1 статьи 15.3 «Предоставление информации в контролирующий орган» слова «головные исполнители, исполнители» заменить словами «юридические лица, физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели»

Противоречия между положениями 275-ФЗ и положениями иных законодательных актов

В части открытия отдельных счетов

275-ФЗ: уполномоченный банк обязан заключить с головным исполнителем, исполнителем договоры о банковском сопровождении и открыть им отдельные счета (п. 1 части 1 статьи 8.2)

Налоговый кодекс РФ: установлен запрет на открытие счетов предприятиям, по которым получено решение ИФНС о приостановлении операций* (п. 12 статьи 76)

115-ФЗ: кредитная организация отказывает в заключении договора банковского счета (вклада) с клиентом в случае непредставления клиентом, представителем клиента документов, необходимых для идентификации клиента, представителя клиента в случаях, установленных данным Федеральным законом (п. 5.2. статьи 7)

В части закрытия отдельных счетов

275-ФЗ: отдельные счета головного исполнителя, исполнителей подлежат закрытию головным исполнителем, исполнителями после получения уполномоченным банком от государственного заказчика уведомления об исполнении государственного контракта (часть 2 статьи 8.3).

Гражданский Кодекс РФ: - договор банковского счета расторгается (соответственно, счет закрывается) по заявлению клиента в любое время (часть 1 статьи 859);
- расторжение договора банковского счета является основанием закрытия счета клиента (часть 4 статьи 859)

* - письмо Министерства финансов от 15.01.2016 № 03-02-07/2/778 о применении пункта 12 статьи 76 Налогового Кодекса РФ к отдельным счетам

Противоречия между положениями 275-ФЗ и положениями иных законодательных актов

В части счетов клиентов-банкротов

Открытие счетов:

275-ФЗ: Уполномоченный банк обязан заключить с головным исполнителем, исполнителем договоры о банковском сопровождении и открыть им отдельные счета (пп. 1 п. 2 статьи 8.2). При этом отдельный счет открывается по каждому контракту (*т.е. при наличии у клиента нескольких контрактов в рамках ГОЗ должно быть открыто несколько отдельных счетов*)

127-ФЗ*: Конкурсный управляющий обязан использовать только один счет должника в банке или иной кредитной организации - основной счет должника (статья 133)

Заккрытие счетов:

275-ФЗ: Отдельный счет головного исполнителя закрывается после поступления уведомления от государственного заказчика (п. 21 ч. 1 статьи 8), отдельный счет исполнителя – после закрытия счета головного исполнителя (п. 18 ч. 2 статьи 8)

127-ФЗ*: Другие известные на момент открытия конкурсного производства, а также обнаруженные в ходе конкурсного производства счета должника в кредитных организациях, за исключением счетов, открытых для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением, специальных брокерских счетов профессионального участника рынка ценных бумаг, специальных депозитарных счетов, клиринговых счетов и залоговых счетов, подлежат закрытию конкурсным управляющим по мере их обнаружения, если иное не предусмотрено настоящей статьей (статья 133)

*Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)"

Противоречия между положениями 275-ФЗ и положениями иных законодательных актов

В части счетов клиентов-банкротов (продолжение)

Списание со счетов на другие счета клиента:

275-ФЗ: Списание денежных средств на иные счета клиента, открытые в кредитных организациях, в том числе в уполномоченных банках, является запрещенной операцией (п. 15 статьи 8.4)

127-ФЗ*: Остатки денежных средств должника с указанных счетов должны быть перечислены на основной счет должника (статья 133)
(отдельный счет не поименован в качестве исключений, содержащихся в абз. 2 п. 1 и п. 4 статьи 133)

Осуществление платежей в оплату труда и налогов:

275-ФЗ: Списание денежных средств с отдельного счета в оплату труда производится при одновременной уплате налогов и страховых взносов (пп. «а» п. 3 статьи 8.4)

127-ФЗ*: Выплаты по заработной плате и по налогам и страховым взносам для организации-банкрота относятся к разной очередности (по текущим платежам в оплату заработной платы и НДФЛ – 2 очередь, иные налоги и страховые взносы – 5 очередь, требования кредиторов, включенных в реестр – 2 и 3 очередь). Таким образом, организации-банкроты лишены возможности исполнить требование 275-ФЗ об одновременной выплате заработной платы, налогов и страховых взносов

*Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)"

Противоречия между положениями 275-ФЗ и положениями иных законодательных актов

В части счетов клиентов-банкротов (продолжение)

Осуществление платежей со счетов:

275-ФЗ: При осуществлении платежей с отдельных счетов должен соблюдаться принцип целевого использования средств - на цели выполнения ГОЗ

127-ФЗ*: На основной счет должника зачисляются денежные средства должника, поступающие в ходе конкурсного производства. С основного счета должника осуществляются выплаты кредиторам в порядке, предусмотренном статьей 134 закона 127-ФЗ (п. 2 статьи 133)

275-ФЗ: С отдельного счета возможно проведение всех тех операций, которые являются разрешенными в соответствии со статьей 8.3, а также тех, которые являются исключениями из запрещенных операций в соответствии со статьей 8.4

127-ФЗ*: Банк вправе исполнить распоряжение организации-банкрота только при условии, что в этом распоряжении либо в документах, прилагаемых к нему, содержатся сведения, подтверждающие отнесение оплачиваемого требования получателя денежных средств к текущим платежам или к иным требованиям, по которым допускается платеж со счета должника в ходе соответствующей процедуры (ст.5, абз.4 п. 1 ст. 63 Закона 127-ФЗ). Исходя из положений абз.5 п.1 ст.4; п.1 ст.5; п.3 ст.63 Закона 127-ФЗ текущими являются только денежные обязательства и обязательные платежи, возникшие после возбуждения дела о банкротстве

Противоречия между положениями 275-ФЗ и положениями иных законодательных актов

В части перечисления в пользу нерезидента иностранной валюты:

275-ФЗ: По отдельному счету не допускается совершение операций по приобретению иностранной валюты (п. 6 статьи 8.4), а также списание денежных средств на иные счета, открытые в кредитных организациях, в том числе в уполномоченных банках (п. 15 статьи 8.4)

173-ФЗ*: Резиденты могут осуществлять расчеты через свои банковские счета в любой иностранной валюте с проведением в случае необходимости конверсионной операции по курсу, согласованному с уполномоченным банком, независимо от того, в какой иностранной валюте был открыт банковский счет

275-ФЗ: Расчеты по счетам ГОЗ производятся только в банках, уполномоченных осуществлять банковское сопровождение операций ГОЗ (статья 8.1)

138-И:** Резидент осуществляет валютные операции, связанные с расчетами по контракту, только через свои счета, открытые в уполномоченном банке, оформившем паспорт сделки (ПС), либо в уполномоченном банке, принявшем на обслуживание контракт и паспорт сделки по нему (п. 6.1)

Проблема: клиент вынужден либо осуществлять перевод ПС в банк, уполномоченный на банковское сопровождение, либо формально нарушать требования 138-И (за что предусмотрена ответственность по КоАП)

*Федеральный закон № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле»

**Инструкция Банка России от 04.06.2012 N 138-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением"

Противоречия между положениями 275-ФЗ и положениями иных законодательных актов

В части оплаты услуг гостиниц при направлении сотрудников в командировку

275-ФЗ: По отдельному счету не допускается перечисление (выдача) денежных средств физическим лицам, за исключением:

....

б) денежных выплат, связанных с предоставлением работникам гарантий и компенсаций, предусмотренных Трудовым кодексом РФ (за исключением компенсаций расходов на проезд и найм жилого помещения)

(п.п. «б» п. 3 статьи 8.4)

(т.е. оплата с отдельного счета расходов на найм жилого помещения запрещена)

Жилищный кодекс РФ: К жилым помещениям относятся:

- 1) жилой дом, часть жилого дома;
- 2) квартира, часть квартиры;
- 3) комната.

(статья 15-16)

(гостиничный фонд в соответствии с Жилищным кодексом не отнесен к жилым помещениям)

Позиция Банка России: гостиничный фонд приравнивается к жилому помещению
(письмо Банка России в адрес Банка ВТБ от 21.04.2017 № 12-1-5/820)

Открытые вопросы банковского сопровождения контрактов ГОЗ (по состоянию на 10.06.2017)

- п.п. «б» п. 2 ч. 1 статьи 8.3: в целях 275-ФЗ не утвержден Перечень товаров, работ, услуг, цены (тарифы) по которым подлежат государственному регулированию (возможность использования Постановления Правительства РФ от 07.03.1995 N 239 (ред. от 04.09.2015) «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» не подтверждена)
- не утвержден Порядок отнесения продукции к продукции с длительным технологическим циклом производства (п. 17 статьи 3 Закона 275-ФЗ)
- нормативно не определен механизм расчетов с иностранными контрагентами в иностранной валюте, а также порядок учета валютных операций по паспортам сделок, ведущимся в банках, отличных от банков, осуществляющих банковское сопровождение
- не определен перечень государственных контролирующих органов, в которые предоставляется информация уполномоченными банками (например, Прокуратура РФ). Установлена только обязанность отвечать на запросы государственного заказчика (п. 8 ч. 2 статьи 8.2)
- в соответствии с п. 2 ч. 1 статьи 8.2 уполномоченные банки имеют право получать доступ к содержащейся в ЕИСГОЗ информации. В целях повышения оперативности проведения операций предлагаем реализовать направление государственным заказчиком в уполномоченные банки через ЕИСГОЗ:
 - уведомлений государственного заказчика о полном исполнении государственного контракта;
 - уведомлений о размере прибыли, подлежащем перечислению головным исполнителем поставок продукции по ГОЗ;
 - уведомлений о размере фактических расходов, понесенных головным исполнителем поставок продукции по ГОЗ на формирование запаса продукции;
 - перечней иностранных исполнителей.

Для банков реализовать возможность направления в МО через ЕИСГОЗ запросов об изменении сведений об ИГК, сведений о контрагенте по контракту.

- не определен порядок направления банками в Росфинмониторинг исправительных записей по ранее направленным сообщениям



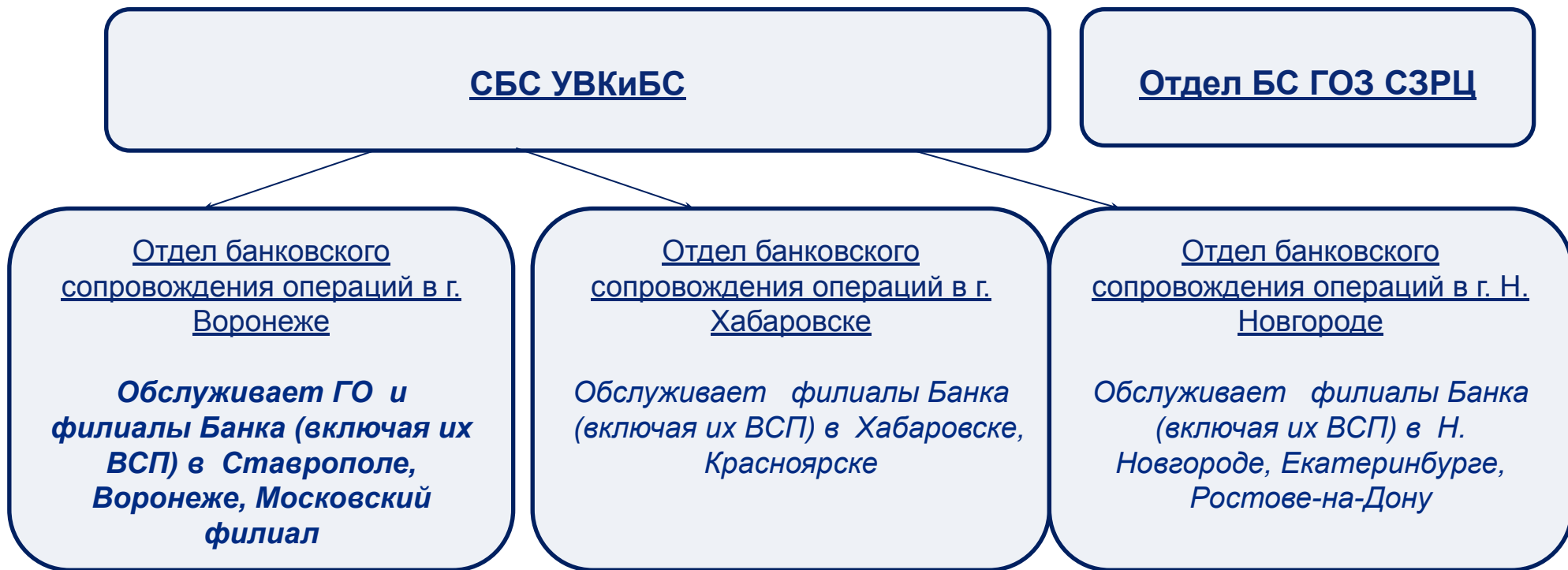
Перечень банков, соответствующих критериям статьи 8.1 Закона 275-ФЗ

№ п/п	Наименование банка	Рег.№	Примечание
1	ОАО "АБ "РОССИЯ" Федерации от 03.06.2016 № 1135-р	328	Распоряжение Правительства Российской Федерации от 03.06.2016 № 1135-р
2	Банк ГПБ (АО)	354	
3	ПАО "Банк "Санкт-Петербург" Федерации от 03.06.2016 № 1135-р	436	Распоряжение Правительства Российской Федерации от 03.06.2016 № 1135-р
4	Банк ВТБ (ПАО)	1000	
5	ПАО Сбербанк	1481	
6	АО АКБ "НОВИКОМБАНК" Федерации от 03.06.2016 № 1135-р	2546	Распоряжение Правительства Российской Федерации от 03.06.2016 № 1135-р
7	Банк «ВБРР» (АО)	3287	
8	АО "Россельхозбанк"	3349	

Исключены из перечня банков, уполномоченных совершать операции по банковскому сопровождению: АКБ «Российский Капитал» (ПАО), ОАО «Банк Москвы», Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»



В целях банковского сопровождения контрактов ГОЗ в Банке ВТБ (ПАО) создана Служба банковского сопровождения (СБС) в составе Управления валютного контроля и банковского сопровождения ДОПБ и отдел банковского сопровождения ГОЗ в составе Управления расчетов и оформления операций Северо-Западного регионального Центра



Перечень обосновывающих документов

При перечислении авансов:

- ❑ *Контракт, выписка из контракта* (если контракт содержит государственную тайну), дополнительные соглашения, приложения к контракту (заявки, спецификации, протокол согласования цены) и иные документы, содержащие информацию о присвоенном ИГК, а также условие об авансировании.
- ❑ *Авансовый счет* (в случае отсутствия в контракте необходимой информации для осуществления платежа, в том числе размера платежа, реквизитов получателя средств).

Здесь и далее: если контракт содержит государственную тайну, представление выписки осуществляется в порядке, установленном Приказом Министра обороны РФ от 31.08.2015 № 502.

По факту поставки товара, выполнения работ, оказания услуг:

- ❑ *Контракт, выписка из контракта* (если контракт содержит государственную тайну), дополнительные соглашения, приложения к контракту (заявки, спецификации, протокол согласования цены) и иные документы, содержащие информацию о присвоенном ИГК
- ❑ *Документы, предусмотренные условиями контракта в качестве основания платежа по факту (один/несколько из нижеследующих):*
 - акты приема-передачи товара /акты сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг;
 - товарные накладные, товарно-транспортные накладные;
 - счета, счета-фактуры, УПД;
 - иные документы, подтверждающие исполнение получателем средств своих обязательств по контракту, оформление которых предусмотрено условиями контракта.

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа: указывается наименование товаров, работ, услуг; номера и даты договоров, иных обосновывающих документов, являющихся основанием для платежа.

Указание общей формулировки «оплата за товар/услуги» не допускается.

При осуществлении частичной оплаты целесообразно указывать «частичная оплата».

При осуществлении авансового платежа целесообразно указывать «аванс/предоплата».

В поле 22 «код» ИГК-обязательный реквизит.

Не допускается:

- перевод денежных средств между отдельными счетами одного юридического лица
- перевод денежных средств между отдельными счетами, открытыми в различных уполномоченных банках
- перевод денежных средств между отдельными счетами, открытыми в одном уполномоченном банке для расчетов по исполнению разных ГК (по разным ИГК)
- использование исполнителем/поставщиком одного отдельного счета для зачисления денежных средств по разным контрактам, даже если эти контракты заключены в целях исполнения одного государственного контракта.

ВНИМАНИЕ!

Если головной исполнитель/исполнитель в рамках одного ГК/контракта одновременно является для исполнителя нижестоящего уровня и заказчиком, и поставщиком, проведение расчетов по исполнению обязательств головного исполнителя/исполнителя в качестве заказчика/поставщика должно осуществляться с использованием разных отдельных счетов.

Подпункт «а» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Уплата налогов и сборов, таможенных платежей, страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ, установленных законодательством РФ

Подтверждающие документы при проведении данных операций **НЕ ПРЕДСТАВЛЯЮТСЯ** (если для клиента установлен «облегченный» налоговый режим – представляется документ, обосновывающий отсутствие необходимости уплаты какого-либо из налогов).

ИГК в поле 22 НЕ УКАЗЫВАЕТСЯ!

ВНИМАНИЕ!



- *Списание денежных средств с отдельного счета исполнителя в счет уплаты налогов и сборов, таможенных платежей, страховых взносов в пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в размере, суммарно превышающем 50 % от цены контракта, является для Банка **основанием приостановить операцию!***
- *Под подпункт «а» пункта 2 части 1 ст. 8.3 подпадает списание средств с отдельного счета на основании инкассовых поручений налоговых органов.*
- *Постановление о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении является исполнительным документом (п. 9 ст. 8.4).*

Подпункт «а» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Перечень обосновывающих документов

- Контракт, выписка из контракта (если контракт содержит государственную тайну), дополнительные соглашения, приложения к контракту (заявки, спецификации, протокол согласования цены) и иные документы, являющиеся неотъемлемой частью и содержащие информацию о цене договора (представляются при открытии счета либо при первом платеже с отдельного счета) - в целях осуществления контроля согласно абз.2 п.2 Указания Банка России от 15.07.2015 № 3729-У «О критериях операций, приостанавливаемых в соответствии с Федеральным законом «О государственном оборонном заказе».*
- При оплате налогов обосновывающие документы не предоставляются.*
- При оплате иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ (например, штрафа) возможно предоставление документа, определяющего сумму платежа (например, постановления об уплате штрафа) при его наличии.*

Оформление распоряжения на перевод средств

Распоряжение заполняется в соответствии с правилами указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 12 ноября 2013 года N 107н, ред. от 30.10.2014 г.).

В поле 22 «код» - указывается УИН/УИП либо «0» (при указании в поле «101» значений 01-08), ИГК не указывается. Возможно указание ИГК в поле «назначение платежа».

Подпункт «б» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Оплата расходов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по ценам (тарифам), подлежащим государственному регулированию

В настоящее время единственный документ, определяющий перечень таких товаров и услуг - Постановление Правительства РФ от 07.03.1995 N 239 (ред. от 04.09.2015) «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)».

Операция относится к данному виду операций, если из представленных в качестве обоснования документов следует, что цены (тарифы), по которым реализуется товар (услуга), являются регулируемыми (например, распоряжение Комитета по ценам и тарифам региона, Решение Администрации региона, Постановление Федеральной энергетической комиссии РФ и т.п.).

Если из документов следует, что товар (услуга) реализуются по нерегулируемым ценам – операция относится к иным расходам (подпункт «з» пункта 2 части 1 статьи 8.3).

ВНИМАНИЕ!

- *В контракте, дополнительном соглашении к контракту не должно содержаться ссылки на «нерегулируемый» характер цены за поставляемый товар, оказываемые услуги, выполняемые работы.*
- *Документы представляются при первом платеже по соответствующему основанию. Рекомендуются представление вышеуказанных документов при последующих платежах в целях оперативного осуществления Банком функций контроля при мониторинге расчетов по ГОЗ.*

Подпункт «б» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Перечень обосновывающих документов

- Контракт/договор, дополнительные соглашения, приложения к нему (заявки, спецификации, протокол согласования цены) и иные документы, являющиеся неотъемлемой частью контракта/договора (содержащие условие об авансировании в случае аванса).*
- Документы, предусмотренные условиями контракта/договора в качестве основания платежа (один/несколько из нижеследующих):*
 - акты приема-передачи товара /акты сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг;
 - товарные накладные, товарно-транспортные накладные;
 - счета, счета-фактуры, УПД;
 - иные документы, подтверждающие исполнение получателем средств своих обязательств по контракту.
- Документы, подтверждающие государственное регулирование цен:*
копия акта уполномоченного органа об утверждении указанного тарифа (приказ Федеральной службы по тарифам (а также ее правопреемника), решение органа исполнительной власти субъекта РФ в области государственного регулирования тарифов, постановление Федеральной энергетической комиссии РФ).

ВНИМАНИЕ!

Назначение платежа, указанное в распоряжении о переводе денежных средств, должно соответствовать акту уполномоченного органа об утверждении цены/тарифа. Если платеж осуществляется за несколько товаров/услуг по ценам/тарифам, подлежащим государственному регулированию, необходимо предоставить акты/приказы/постановления по регулированию каждого тарифа (например, если счет содержит стоимость газа и стоимость услуги по транспортировке газа, требуется представить оба нормативных документа).

Разрешенные операции по списанию средств с отдельного счета на иные счета

Подпункт «б» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа: указываются реквизиты акта уполномоченного органа, устанавливающего цену (тариф) государственного регулирования, наименование товаров, работ, услуг; номера и даты договоров, обосновывающих документов, являющихся основанием для платежа.

Например: «Оплата за услуги по передаче электроэнергии (сбытовой надбавки, услуг по транспортировке газа, поставленный газ) по дог.№... от ... акт приема-передачи №... от..., счет №... от ..., Постановление (Приказ,Решение)№... от»

В назначении платежа желательно делать ссылку на пп. «б» п.2 ч.1 ст.8.3 Закона 275-ФЗ (во избежание проведения Банком операции как иной операции в рамках 3 млн. рублей в месяц при отсутствии в представленных документах подтверждения государственного регулирования цены).

Указание общей формулировки «оплата за товар/услуги» не допускается.

При осуществлении частичной оплаты целесообразно указывать «частичная оплата».

При осуществлении авансового платежа целесообразно указывать «аванс/предоплата».

В поле 22 «код» ИГК-обязательный реквизит.

ВНИМАНИЕ!

Если стоимость товара/услуги содержит в себе как регулируемую, так и нерегулируемую составляющую, с целью оплаты в рамках п.п. «б» п. 2 ч. 1 ст. 8.3 необходимо оформить распоряжение только на часть стоимости товара/услуги, которая подлежит

Подпункт «в» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Перечисление прибыли в размере, согласованном сторонами при заключении контракта и предусмотренном его условиями, после исполнения контракта и представления в УБ акта приема-передачи товара.

Данный пункт применим к **контрактам**, заключенным между головным исполнителем и исполнителем, а также между исполнителями.

Размер прибыли может быть определен как в самом контракте, так и в дополнении к нему.

ВНИМАНИЕ!

*Списание денежных средств с отдельного счета исполнителя в счет перечисления прибыли, согласованной сторонами при заключении контракта и предусмотренной его условиями, после исполнения контракта и представления в УБ акта приема-передачи товара (акта выполненных работ, оказания услуг) в размере, превышающем 20 % от цены контракта, является для Банка **основанием приостановить операцию!***

Подпункт «в» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Перечень обосновывающих документов

- ❑ *Контракт, выписка из контракта* (если контракт содержит государственную тайну), дополнительные соглашения, приложения к контракту (заявки, спецификации, протокол согласования цены) и иные документы, являющиеся неотъемлемой частью контракта и **содержащие сумму прибыли, согласованную сторонами при заключении контракта и подлежащую перечислению на иной счет исполнителя после полного исполнения контракта.**
- ❑ *Акты* приема-передачи товара /акты сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг.
- ❑ *Документы, предусмотренные условиями контракта и подтверждающие полное исполнение всеми сторонами (поставщиком и заказчиком) обязательств по контракту (один/несколько из нижеследующих):*
 - товарные накладные, товарно-транспортные накладные;
 - акт об исполнении договора;
 - акт сверки, акт сверки расчетов по контракту, итоговый акт (при упоминании такого документа в условиях договора);
 - выписки по счету, платежные поручения иных банков с отметкой об исполнении, подтверждающие получение средств в полной сумме обязательств по контракту (с учетом дополнительного соглашения к нему);
 - иные документы, подтверждающие исполнение сторонами своих обязательств по контракту.

При поступлении всей суммы денежных средств (в соответствии с ценой контракта) на отдельный счет исполнителя в Банке ВТБ (ПАО) представление дополнительных документов не требуется. В случае если расчеты между сторонами по исполнению контракта осуществлялись посредством иных счетов (в том числе в иных кредитных организациях), необходимо представить в Банк копии документов, подтверждающих полное исполнение обязательств заказчика по оплате.

Подпункт «в» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа: Перечисление прибыли после исполнения контракта (номер и дата контракта) в соответствии с п.п. «в» пункта 2 части 1 статьи 8.3 Закона 275-ФЗ.

В поле 22 «код» ИГК-обязательный реквизит.

ВНИМАНИЕ!

- *Допустимо в акт приема-передачи товара (акт сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг) включить положение, подтверждающее полное исполнение сторонами всех своих обязательств и отсутствие претензий друг к другу.*
- *При осуществлении операции по перечислению прибыли с отдельного счета уполномоченным банком, в том числе осуществляется контроль непревышения суммы перевода размера прибыли, согласованного в контракте.*

Подпункт «г» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Перечисление головным исполнителем денежных средств при частичном исполнении им ГК, если результатом такого частичного исполнения является принятая государственным заказчиком продукция, в размере, согласованном с государственным заказчиком и не превышающем размера прибыли, подлежащего применению государственным заказчиком в составе цены продукции в порядке, установленном Правительством РФ.

Данный пункт применим к ГК, заключенному между головным исполнителем и государственным заказчиком.

Открытый вопрос:

Неоднозначна возможность применения данного пункта к контрактам, предметом которых являются научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Подпункт «г» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Перечень обосновывающих документов

Перевод головным исполнителем денежных средств согласно вышеуказанной нормы Закона возможен на основании поступившего в уполномоченный банк **Уведомления о согласованном с государственным заказчиком размере прибыли, подлежащем перечислению головным исполнителем с отдельного счета при частичном исполнении им ГК**, которое составляется заказывающим органом военного управления и подписывается его руководителем не позднее 30 дней с даты принятия государственным заказчиком продукции по частично исполненному ГК.

Уведомление оформляется на бланке Министерства обороны РФ и направляется непосредственно в уполномоченный банк Департаментом финансового мониторинга государственного оборонного заказа Министерства обороны РФ.

Порядок уведомления уполномоченного банка определен государственным заказчиком в соответствии с Приказом Министра обороны РФ № 713 от 31.10.2016.

При этом ГК должен содержать положения об этапности его исполнения (в связи с тем, что ГК в уполномоченный банк не представляется, обеспечение наличия в ГК положений об этапности находится в компетенции головного исполнителя).

Подпункт «г» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа:

Перечисление денежных средств при частичном исполнении государственного контракта (номер и дата контракта) в соответствии с п.п. «г» пункта 2 части 1 статьи 8.3 Закона 275-ФЗ.

В поле 22 «код» ИГК-обязательный реквизит.

ВНИМАНИЕ!

- *Уполномоченным банком в том числе осуществляется контроль соответствия (непревышения) указанных в распоряжениях о переводе денежных средств сумм, согласованному государственным заказчиком размеру прибыли.*
- *Законом 275-ФЗ и подзаконными нормативными актами порядок извещения уполномоченным банком головного исполнителя о поступлении соответствующего Уведомления не регламентирован. При этом со стороны Банка ВТБ (ПАО) осуществляется направление информации в адрес головного исполнителя об Уведомлении, поступившем в Банк на основании п.п. «г» пункта 2 части 1 статьи 8.3 Закона 275-ФЗ.*

Подпункт «д» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Расчеты с иностранными исполнителями, участвующими в поставках продукции по ГОЗ и входящими в кооперацию в рамках сопровождаемой сделки.

Приказ Министра обороны № 501 от 31.08.2015 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и представления в уполномоченный банк перечня иностранных исполнителей, участвующих в поставках продукции по государственному оборонному заказу и входящих в кооперацию головного исполнителя поставок продукции по государственному оборонному заказу в рамках сопровождаемой сделки» определяет процедуру составления, утверждения и представления в УБ перечня иностранных исполнителей, участвующих в поставках продукции по ГОЗ и входящих в кооперацию головного исполнителя поставок продукции по ГОЗ в рамках сопровождаемой сделки.

ВНИМАНИЕ!

*Из положений 275-ФЗ однозначно следует возможность проведения расчетов с иностранными поставщиками **только в валюте РФ**. Вопрос о возможности и порядке проведения расчетов в иностранной валюте нормативно не урегулирован!*

Подпункт «д» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Перечень обосновывающих документов

Расчетные документы (один из нижеследующих):

- Заявление на перевод с отдельного счета в иностранной валюте платежа с указанием суммы, подлежащей перечислению в пользу получателя, в поле 32 «Сумма в иностранной валюте»/ ИГК в поле «дополнительная информация»/реквизитов паспорта сделки (при его наличии);*
Денежные средства, необходимые для расчета с иностранным исполнителем, списываются с отдельного счета исполнителя в рублевом эквиваленте суммы перевода и после осуществления конверсионной операции (без зачисления на счет клиента в иностранной валюте) переводятся на иной банковский счет нерезидента, указанный в контракте, заключенном с данным иностранным поставщиком. При этом конверсионная операция перевода иностранной валюты осуществляется Банком самостоятельно по устанавливаемому в каждом конкретном случае курсу (в зависимости от суммы перевода) без представления клиентом дополнительных расчетных документов.
- платежное поручение на перевод денежных средств в рублях РФ с указанием кода вида валютной операции (рекомендуется не указывать ИГК в поле 22 «код» во избежание передачи нерезиденту избыточной информации);*

При перечислении средств в пользу иностранного исполнителя при проведении платежа с отдельного счета дополнительно необходимо выполнение процедуры валютного контроля в соответствии с требованиями 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и Инструкции Банка России № 138-И. Для этого расчетные документы для получения визы валютного контролера вместе с подтверждающими документами направляются в службу валютного контроля УВКиБС, отделы/группы валютного контроля в операционных офисах или филиалах Банка.

Подпункт «д» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Перечень обосновывающих документов (продолжение)

- ❑ *Перечень иностранных исполнителей по соответствующему ГК, утвержденный и направленный в Банк государственным заказчиком в соответствии с требованиями Приказа Министра обороны РФ от 31.08.2015 № 501 в отношении иностранного исполнителя, в адрес которого осуществляется перевод с отдельного счета;*
- ❑ *Контракт с иностранным исполнителем с приложениями и дополнениями, не содержащий информацию об ИГК (с указанием размера аванса в случае авансирования). При составлении контракта на иностранном языке представляется заверенный перевод на русский язык;*
- ❑ *Документы, предусмотренные условиями контракта в качестве основания платежа (один/несколько из нижеследующих):*
инвойсы, таможенные декларации, товарные накладные, акты оказанных услуг, выполненных работ и другие документы, подтверждающие выполнение иностранным исполнителем своих обязательств по контракту (кроме распоряжений на авансирование).

Информация, указанная в распоряжении о переводе денежных средств в адрес иностранного исполнителя, должна соответствовать сведениям, содержащимся в контракте и представленном государственным заказчиком перечне иностранных исполнителей, в том числе сумма платежа, указанная в распоряжении о переводе денежных средств (совокупная сумма всех платежей) по контракту с иностранным исполнителем должна соответствовать сумме контракта (сумме аванса по контракту), указанной в представленном государственным заказчиком перечне иностранных исполнителей.

Подпункт «д» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа: указывается наименование товаров, работ, услуг, номера и даты договоров, обосновывающих документов, являющихся основанием для платежа.

При осуществлении частичной оплаты целесообразно указывать «частичная оплата».

При осуществлении авансового платежа целесообразно указывать «аванс/предоплата».

ВНИМАНИЕ!

Законом 275-ФЗ и подзаконными нормативными актами порядок извещения уполномоченным банком головного исполнителя/исполнителя о поступлении Перечня иностранных исполнителей не регламентирован. При этом со стороны Банка ВТБ (ПАО) осуществляется направление клиенту информации о Перечне, поступившем в Банк на основании пп. «д» п.2 ч.1 ст.8.3 Закона 275-ФЗ, в тех случаях, когда из содержания Перечня удастся идентифицировать клиента - владельца отдельного счета (в иных случаях – головному исполнителю).

Подпункт «е» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Перечисление денежных средств в размере, согласованном сторонами при заключении государственного контракта и предусмотренном его условиями, направленных на возмещение (компенсацию) в пределах цены государственного контракта понесенных головным исполнителем за счет собственных средств (за исключением средств, находящихся на отдельных счетах) расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения Гособоронзаказа, при условии подтверждения головным исполнителем обоснованности фактических расходов, связанных с формированием такого запаса.

Уполномоченным банком осуществляется контроль соответствия (непревышения) указанных в распоряжениях о переводе денежных средств сумм размеру расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа, указанному в представленном государственным заказчиком в уполномоченный банк уведомлении о размере расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа, предусмотренного условиями государственного контракта

Подпункт «е» пункта 2 части 1 статьи 8.3
(возмещение головным исполнителем)

Перечень обосновывающих документов

В соответствии с п.3 ст. 7.1 Закона 275-ФЗ государственный заказчик уведомляет уполномоченный банк о размере фактических расходов, понесенных головным исполнителем за счет собственных средств на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения ГОЗ.

Порядок уведомления уполномоченного банка определен государственным заказчиком в соответствии с Приказом Министра обороны РФ № 712 от 31.10.2016.

Перевод головным исполнителем денежных средств согласно вышеуказанной нормы Закона возможен на основании поступившего в уполномоченный банк ***Уведомления о размере фактических расходов, понесенных головным исполнителем поставок продукции по государственному оборонному заказу на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий (далее – запас продукции), необходимого для выполнения государственного оборонного заказа***, которое составляется заказывающим органом военного управления и подписывается его руководителем не позднее 30 дней с даты заключения ГК.

Уведомление направляется в уполномоченный банк Департаментом финансового мониторинга государственного оборонного заказа Министерства обороны РФ (срок для направления уведомления в уполномоченные банки не установлен).

Подпункт «е» пункта 2 части 1 статьи 8.3

(возмещение головным исполнителем)

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа:

Возмещение (компенсация) понесенных за счет собственных средств расходов на формирование запаса продукции по контракту (номер и дата контракта) в соответствии с пп. «е» п.2 ч.1 ст.8.3 Закона 275-ФЗ.

В поле 22 «код» ИГК-обязательный реквизит.

ВНИМАНИЕ!

- Уполномоченным банком в том числе осуществляется контроль соответствия (непревышения) указанных в распоряжениях о переводе денежных средств сумм согласованному государственным заказчиком размеру расходов на формирование запаса продукции.
- Законом 275-ФЗ и подзаконными нормативными актами порядок уведомления уполномоченным банком головного исполнителя о поступлении соответствующего Уведомления не регламентирован. При этом со стороны Банка ВТБ (ПАО) осуществляется направление информации в адрес головного исполнителя об Уведомлении, поступившем в Банк согласно п. 3 ст.7.1 Закона 275-ФЗ.

Подпункт «е.1» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Перечисление денежных средств в размере, согласованном сторонами при заключении контракта и предусмотренном его условиями, направленных на возмещение (компенсацию) после исполнения контракта в пределах цены контракта понесенных исполнителем за счет собственных средств (за исключением средств, находящихся на отдельных счетах) расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения Гособоронзаказа, при условии подтверждения исполнителем обоснованности фактических расходов, связанных с формированием такого запаса, после исполнения контракта и представления исполнителем в уполномоченный банк акта приема-передачи товара (акта выполненных работ, оказанных услуг).

Уполномоченным банком осуществляется контроль:

- не превышения суммы операции цены контракта и размера указанных расходов, переданных (передаваемых) в составе информации, подлежащей включению в сообщение обмена;
- оплаты исполнителем расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения ГОЗ, не за счет денежных средств, находящихся на отдельном счете;
- полного исполнения заказчиком обязательств по контракту на основании имеющейся у уполномоченного банка информации по исполненным распоряжениям заказчика о переводе на отдельный счет исполнителя денежных средств в сумме, равной цене контракта и (или) иных документов, подтверждающих полное исполнение обязательств сторон;
- соответствия суммы (совокупности сумм) акта (актов) приема-передачи товара (выполненных работ, оказанных услуг) с учетом ранее представленных актов приема-передачи товара (выполненных работ, оказанных услуг) условиям контракта и информации о контракте и сумме (суммах) акта (актов) приема-передачи товара (выполненных работ, оказанных услуг), указанной в переданных (передаваемых) уполномоченным банком в ЕИСГОЗ сообщениях обмена.

Подпункт «е.1» пункта 2 части 1 статьи 8.3

(возмещение исполнителем)

Перечень обосновывающих документов

- ❑ *Контракт, выписка из контракта (если контракт содержит государственную тайну), дополнительные соглашения, приложения к контракту (заявки, спецификации, протокол согласования цены) и иные документы, являющиеся неотъемлемой частью контракта и **содержащие условие о возмещении (компенсации) после полного исполнения контракта понесенных исполнителем за счет собственных средств расходов на формирование запаса продукции в размере, согласованном сторонами при заключении контракта и предусмотренном его условиями.***
- ❑ *Акты приема-передачи товара /акты сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг.*
- ❑ *Документы, предусмотренные условиями контракта и подтверждающие **полное исполнение всеми сторонами (поставщиком и заказчиком) обязательств по контракту (один/несколько из нижеследующих):***
 - товарные накладные, товарно-транспортные накладные;
 - акт об исполнении договора;
 - акт сверки, акт сверки расчетов по контракту, итоговый акт (при наличии такого документа в условиях договора);
 - выписки по счету, платежные поручения иных банков с отметкой об исполнении, подтверждающие получение средств в полной сумме обязательств по контракту (с учетом дополнительного соглашения к нему);
 - иные документы, подтверждающие исполнение сторонами своих обязательств по контракту.

Подпункт «е.1» пункта 2 части 1 статьи 8.3

(возмещение исполнителем)

Перечень обосновывающих документов (продолжение)

- *Документы, подтверждающие оплату исполнителем расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимых для выполнения ГОЗ, не за счет денежных средств, находящихся на отдельном счете:*
 - выписки по счету, платежные поручения с отметкой об исполнении, подтверждающие оплату затрат за счет собственных средств.

Допустимо в акт приема-передачи товара (акт сдачи-приемки выполненных работ/ оказанных услуг) включить положение, подтверждающее полное исполнение сторонами всех своих обязательств и отсутствие претензий друг к другу.

ВНИМАНИЕ!

Уполномоченным банком в том числе осуществляется контроль непревышения суммы операции по переводу с отдельного счета денежных средств, направленных на возмещение, размеру возмещаемых расходов, согласованному в контракте.

Подпункт «е.1» пункта 2 части 1 статьи 8.3

(возмещение исполнителем)

Перечень обосновывающих документов (продолжение)

ВНИМАНИЕ!

- *В положениях контракта должно быть предусмотрено право поставщика на возмещение с отдельного счета на свой иной счет суммы ранее понесенных расходов на формирование запаса; сумма, подлежащая возмещению, выражается в абсолютной величине.*
- *Федеральным законом от 03.07.2016 №317-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном оборонном заказе» и Постановлением Правительства от 26.12.2016 №1490, утверждающим изменения, внесенные в Постановление Правительства РФ от 26.12.2013 №1275 «О примерных условиях государственных контрактов (контрактов) по государственному оборонному заказу» уточнены условия перечисления с отдельного на иной банковский счет денежных средств в целях возмещения (компенсации) расходов исполнителя на формирование запаса продукции, а именно то, что условие о возмещении (компенсации) понесенных исполнителем за счет собственных средств расходов и размер возмещения должны быть внесены в контракт при его заключении.*
- *Возможность уточнения размера возмещения в условиях дополнительного соглашения к контракту в настоящее время нормативными документами не регламентирована.*
- *При поступлении всей суммы денежных средств (в соответствии с ценой контракта) на отдельный счет исполнителя в Банке ВТБ (ПАО) представление дополнительных документов не требуется. В случае если расчеты между сторонами по исполнению контракта осуществлялись посредством иных счетов (в том числе в иных кредитных организациях), необходимо представить в Банк копии документов, подтверждающих полное исполнение обязательств заказчика по оплате.*

**Подпункт «е.1» пункта 2 части 1 статьи 8.3
(возмещение исполнителем)**

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа:

Возмещение (компенсация) понесенных за счет собственных средств расходов на формирование запаса продукции после исполнения контракта (номер и дата контракта) в соответствии с п.п. «е.1» пункта 2 части 1 статьи 8.3 Закона 275-ФЗ.

В поле 22 «код» ИГК-обязательный реквизит.

Подпункт «е.2» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Перечисление денежных средств в размере, согласованном сторонами при заключении контракта и предусмотренном его условиями, направленных на возмещение (компенсацию) в пределах цены контракта понесенных исполнителем за счет собственных средств расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для изготовления продукции с длительным технологическим циклом производства в целях выполнения гособоронзаказа, при условии подтверждения исполнителем обоснованности фактических расходов, связанных с формированием такого запаса.

Уполномоченным банком осуществляется контроль:

- ✓ соответствия (непревышения) суммы операции по переводу с отдельного счета денежных средств, направленных на возмещение (компенсацию) понесенных исполнителем за счет собственных средств расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для изготовления продукции с длительным технологическим циклом производства в целях выполнения государственного оборонного заказа, цене контракта и размеру указанных расходов, переданных (передаваемых) в составе информации, подлежащей включению в сообщение обмена;
- ✓ наличия документа, подтверждающего, что поставляемая по контракту продукция относится к продукции с длительным технологическим циклом производства;
- ✓ оплаты расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для изготовления продукции с длительным технологическим циклом производства в целях выполнения государственного оборонного заказа, не за счет денежных средств, находящихся на отдельном счете.

Подпункт «е.2» пункта 2 части 1 статьи 8.3

(возмещение исполнителем; продукция с длительным технологическим циклом)

Перечень обосновывающих документов

В соответствии с п.3.2 ст. 7.1 Закона 275-ФЗ Порядок подтверждения исполнителем обоснованности фактических расходов, связанных с формированием запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для изготовления продукции с длительным технологическим циклом производства в целях выполнения ГОЗ, определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом», Государственной корпорацией по космической деятельности «Роскосмос» в соответствии с их компетенцией.

- **Контракт, выписка из контракта** (если контракт содержит государственную тайну), дополнительные соглашения, приложения к контракту (заявки, спецификации, протокол согласования цены) и иные документы, являющиеся неотъемлемой частью контракта и **содержащие условие о возмещении (компенсации) понесенных исполнителем контракта по поставке продукции с длительным производственным циклом за счет собственных средств расходов на формирование запаса продукции, в размере, согласованном сторонами при заключении контракта и предусмотренном его условиями.**

Подпункт «е.2» пункта 2 части 1 статьи 8.3

(возмещение исполнителем: продукция с длительным технологическим циклом)

Перечень обосновывающих документов (продолжение)

- ❑ *Документ, подтверждающий, что поставляемая по контракту продукция относится к продукции с длительным технологическим циклом производства*
- ❑ *Документы, подтверждающие оплату исполнителем расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимых для изготовления продукции с длительным технологическим циклом производства, **не за счет денежных средств, находящихся на отдельном счете:***
 - *выписки по счету, платежные поручения с отметкой об исполнении, подтверждающие оплату затрат за счет собственных средств.*

ВНИМАНИЕ!

Уполномоченным банком в том числе осуществляется контроль соответствия (непревышения) суммы операции по переводу с отдельного счета денежных средств, направленных на возмещение, размеру возмещаемых расходов, согласованному в контракте.

Подпункт «е.2» пункта 2 части 1 статьи 8.3

(возмещение исполнителем)

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа:

Возмещение (компенсация) понесенных за счет собственных средств расходов на изготовление продукции с длительным технологи-ческим циклом по контракту (номер и дата контракта) в соответствии с пп. «е.2» пункта 2 части 1 статьи 8.3 Закона 275-ФЗ.

В поле 22 «код» ИГК-обязательный реквизит.

ВНИМАНИЕ!

До принятия нормативно-правового акта, определяющего порядок, предусмотренный п.3.2 ст. 7.1 Закона 275-ФЗ, перевод исполнителем контракта по поставке продукции с длительным производственным циклом денежных средств в качестве возмещения расходов возможен только в соответствии с пп.«е.1» п.2 ч.1 ст.8.3 Закона 275-ФЗ, предусматривающим порядок возмещения ранее понесенных за счет собственных средств расходов исполнителем ГОЗ после исполнения контракта.

Подпункт «ж» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Совершение разрешенных операций в соответствии с п. 2, 3, 9 и 10 ст. 8.4 275-ФЗ:

- **п. 2 ст. 8.4** – возврат сумм кредитов, перечисленных УБ исполнителю на отдельный счет в том же УБ для исполнения контрактов в рамках сопровождаемой сделки, и процентов по данным кредитам при отсутствии (недостаточности) авансирования по контракту
 - **Перечень обосновывающих документов**
 - ✓ *Кредитный договор*
 - ✓ *Иные документы (при необходимости):*
 - ✓ *документы, содержащие условие о безакцептном списании;*
 - ✓ *расчетные документы, подтверждающие начисление процентов по кредиту.*
 - **Оформление распоряжения на перевод средств**
 - Назначение платежа:***
 - Погашение кредита/оплата %%
по кредиту (номер и дата кредитного договора) в соответствии с п.2 ст.8.4 Закона 275-ФЗ.
В поле 22 «код» указывается ИГК, соответствующий отдельному счету.

ВНИМАНИЕ!

Из данного положения 275-ФЗ следует, что возврат кредита и процентов с отдельного счета **для Головных исполнителей НЕ РАЗРЕШАЕТСЯ** (при этом кредитование на отдельный счет Головного исполнителя не запрещено).

Подпункт «ж» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Совершение разрешенных операций в соответствии с п. 2, 3, 9 и 10 ст. 8.4 275-ФЗ:

- п. 3 а) ст. 8.4 – оплата труда при условии **одновременной уплаты** соответствующих налогов и страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

ВНИМАНИЕ!

- *Пункт не содержит исключений относительно того, что при авансовых выплатах не требуется одновременной уплаты налогов и страховых взносов.*
- *Подтверждение выплаты налогов при оплате части заработной платы (выплачиваемой не реже чем каждые полмесяца) содержится в письме Министерства финансов РФ № 03-04-06/28037 от 05.05.2017.*

Пункт 3 а) статьи 8.4

ОПЛАТА ТРУДА

Перечень обосновывающих документов

Расчетные документы (один из нижеследующих):

- ✓ распоряжение на общую сумму заработной платы с реестром, составленное на основании расчетно-платежной ведомости (или иной формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, установленной законодательством РФ о бухгалтерском учете);
- ✓ отдельное распоряжение о переводе денежных средств в отношении каждого физического лица - получателя заработной платы;
- ✓ чек (с указанием ИГК в поле «Чекодатель», а в случае отсутствия места - ниже поля «№ чекодателя» на лицевой стороне чека);
- ✓ документы, являющиеся основаниями для составления распоряжения и подтверждающие начисление и выплату заработной платы сотрудникам;
- ✓ расчетно-платежная ведомость (или иная форма первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, установленная законодательством РФ о бухгалтерском учете);
- ✓ распоряжения на уплату соответствующих налогов и страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (в том числе при авансовом перечислении средств в оплату труда);
- ✓ договор с кредитной организацией по зарплатному проекту, подтверждающий целевой характер банковского счета предприятия в банке, ведущем зарплатный проект (если перевод средств осуществляется по зарплатному проекту, реализованному в иной кредитной организации).

Пункт 3 а) статьи 8.4

ОПЛАТА ТРУДА

Перечень обосновывающих документов

Постановлением Госкомстата РФ №1 от 05.01.2004 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» с целью осуществления расчета зарплаты работникам и ее выплаты предусмотрено три вида ведомостей, которые являются формами первичной учетной документации:

- Расчетно-платежная (Т-49)
- Расчетная (Т-51)
- Платежная (Т-53).

На работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется только расчетная ведомость (форма Т-51), формы Т-49 и Т-53 являются обязательными для применения в случае, если зарплата выдается наличными из кассы компании.

Согласно информации Минфина России №ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 01.01.2013г. Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон 402-ФЗ) унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением 05.01.2004 с 01.01.2013 (кроме кассовых документов) не являются обязательными к применению.

Пункт 3 а) статьи 8.4

ОПЛАТА ТРУДА

Перечень обосновывающих документов (продолжение)

На основании ч. 4 ст. 9 Закона 402-ФЗ формы соответствующих документов (за исключением документов по выдаче наличных денежных средств) вправе утверждать руководитель экономического субъекта (кроме государственного сектора). При этом ч. 2 ст. 9 Закона 402-ФЗ установлены **обязательные реквизиты первичного учетного документа**

ВНИМАНИЕ!

- Уполномоченный банк не устанавливает формы документов, необходимых для осуществления расчетов в рамках Федерального закона №275-ФЗ
- Согласно письму Министерства обороны от 23.06.2017 № 189/3/3620дсп в адрес Банка ВТБ банк обязан обеспечить передачу в ЕИСГОЗ следующих документов:
 - расчетно-платежные ведомости (иные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, установленной законодательством РФ о бухгалтерском учете), на основании которых составлены распоряжения на перевод денежных средств в отношении каждого физического лица-получателя заработной платы;
 - расходно-кассовые документы на получение наличных денег;
 - договоры с иными банками о зарплатных проектах (при их наличии).

Пункт 3 а) статьи 8.4

ОПЛАТА ТРУДА

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа:

- на спецкартсчета «Перевод на карточные счета согласно договора №... дата..., заработная плата сотрудников за (период) реестр (ведомость) № ... дата...»;
- на счета физических лиц «Зарботная плата (за период) согласно расчетной ведомости № ... дата...».

Ответственность за корректный расчет уплачиваемых налоговых платежей и страховых взносов при перечислении заработной платы несет налогоплательщик.

В поле 22 «код» указывается ИГК, соответствующий отдельному счету.

Не допускается:

- ***перечисление вознаграждения физическим лицам по договорам гражданско-правового характера;***
- ***перечисление Индивидуальным предпринимателем денежных средств на свой счет физического лица в качестве заработной платы.***

Пункт 3 а) статьи 8.4

ВЫПЛАТА СУММ, УДЕРЖИВАЕМЫХ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ СОТРУДНИКОВ, в том числе: взысканий, алиментов, уплата профсоюзных взносов

Перечисление (выдача) денежных средств по выплате взысканий, алиментов и оплате профсоюзных взносов, удерживаемых из заработной платы сотрудников, допускается одновременно/после выплаты заработной платы и уплаты соответствующих налогов и страховых взносов.

Перечень обосновывающих документов

Выплата алиментов

Документы, подтверждающие удержание алиментов из заработной платы сотрудника, в том числе один/несколько из нижеследующих:

- ✓ реестр (расчетная ведомость) на уплату алиментов при перечислении денежных средств одним платежным поручением нескольким получателям средств на карточные счета физических лиц;
- ✓ **расчетный листок сотрудника (с указанием наименования удержания «алименты»), с заработной платы которого производится данное удержание;**
- ✓ исполнительный лист на уплату алиментов (судебный приказ, судебное решение), выданный судебным органом (ст. 109 СК РФ) и направленный в бухгалтерию организации, осуществляющей удержание;
- ✓ нотариально удостоверенное соглашение об уплате алиментов, заключаемое между лицом, обязанным уплачивать алименты, и их получателем (ст. 99 и ст. 100 СК РФ);
- ✓ заявление сотрудника в бухгалтерию организации об удержании.

Пункт 3 а) статьи 8.4

ВЫПЛАТА СУММ, УДЕРЖИВАЕМЫХ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ СОТРУДНИКОВ, в том числе: взысканий, алиментов, уплата профсоюзных взносов

Перечень обосновывающих документов (продолжение)

Уплата профсоюзных взносов

Документы, подтверждающие удержание профсоюзных взносов из заработной платы сотрудника, в том числе:

- ✓ расчетная ведомость или иной документ по удержанию профсоюзных взносов из заработной платы сотрудников, заверенная подписью уполномоченного лица;
- ✓ *иные документы (при необходимости):*
выписка из коллективного договора.

Выплата взысканий (по долгам за коммунальные услуги, по кредитному договору и т.п.)

Документы, подтверждающие правомерность взыскания долга из заработной платы сотрудника (один/несколько из нижеследующих):

- ✓ Постановление о направлении копии исполнительного документа для исполнения по месту работы должника;
- ✓ Постановление судебного пристава-исполнителя;
- ✓ иной исполнительный документ.

Пункт 3 а) статьи 8.4

ВЫПЛАТА СУММ, УДЕРЖИВАЕМЫХ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ СОТРУДНИКОВ, в том числе:
взысканий, алиментов, уплата профсоюзных взносов

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа:

- Выплата алиментов: «Алименты за период, удержанные из з/п ФИО на основании исполнительного листа №... дата..., Постановление №... дата ...»;
- Уплата профсоюзных взносов: «Перечисление профсоюзных взносов согласно расчетной ведомости № ... дата...»;
- Выплата взысканий: «Взыскание долга по кредитному договору №... от ... с доходов ФИО за период на основании Постановления №... дата...»;

В поле 22 «код» указывается ИГК, соответствующий отдельному счету.

Подпункт «ж» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Совершение разрешенных операций в соответствии с п. 2, 3, 9 и 10 ст. 8.4 275-ФЗ:

- п. 3 б) ст. 8.4 – денежные выплаты, связанные с предоставлением работникам гарантий и компенсаций, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации (за исключением компенсаций расходов на проезд и найм жилого помещения)

Пункт 3 б) статьи 8.4

Перечень обосновывающих документов

Документы, подтверждающие расходы, связанные со служебной командировкой (кроме расходов на проезд и найм жилого помещения) (один/ несколько из нижеследующих):

- приказ, служебная записка о направлении сотрудника в командировку;
- смета командировочных расходов, заявка-расчет на перечисление денежных средств;
- авансовый отчет, отчет по командировке;
- иные документы, подтверждающие порядок возмещения и размеры командировочных расходов, в том числе:
 - коллективный договор;
 - локальные нормативные акты (выписка из Положения об оформлении и оплате служебных командировок предприятия);
 - нормативные правовые акты РФ и органов местного самоуправления (для государственных учреждений).

Документы, подтверждающие выплаты, связанные с другими гарантиями и компенсациями, предусмотренными Трудовым кодексом РФ (кроме расходов на проезд и найм жилого помещения):

- распорядительные документы, приказы и иные документы, предусмотренные внутренним регламентом организации, коллективным договором, локальными нормативными актами или нормативными правовыми актами РФ и подтверждающие сумму выплачиваемых гарантий и компенсаций.

Пункт 3 б) статьи 8.4

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа:

- на спецкартсчета «Командировочные расходы на карту №.... ФИО согласно приказа № ... дата..., авансовый отчет № ... дата...»;
- на счета физических лиц «Для зачисления под отчет на командировочные расходы на лицевой счет согласно приказа №... дата..., расчет № ... дата...».
- на счета физических лиц «Пособие по уходу за ребенком до 1.5 лет за период... на лицевой счет ФИО согласно ведомости № ... дата...».

В поле 22 «код» указывается ИГК, соответствующий отдельному счету.

ВНИМАНИЕ!

Согласно разъяснений Департамента финансового мониторинга и валютного контроля Банка России в адрес Банка ВТБ (ПАО) от 21.04.2017 № 12-1-5/820:

- *расходы на оплату гостиниц приравниваются к расходам на оплату найма жилого помещения;*
- *оплата гостиниц является операцией, не разрешенной к перечислению/выдаче с отдельного счета в пользу физического лица.*

Подпункт «ж» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Совершение разрешенных операций в соответствии с п. 2, 3, 9 и 10 ст. 8.4 275-ФЗ:

- п. 9 ст. 8.4 - исполнение исполнительных документов, предусматривающих:
 - а) перечисление (выдачу) денежных средств для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью;
 - б) перечисление (выдачу) денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий лицам, работающим или работавшим по трудовому договору (контракту), и (или) по оплате их труда;
 - в) взыскание денежных средств в доход РФ.

Пункт 9 статьи 8.4

Перечень обосновывающих документов

- *исполнительный лист;*
- *судебное решение, судебный акт;*
- *удостоверение комиссии по трудовым спорам;*
- *акты органов, осуществляющих контрольные функции, о взыскании денежных средств;*
- *Постановление судебного пристава-исполнителя;*
- *иной исполнительный документ.*

При поступлении в Банк исполнительных документов, соответствующих положениям п.9 ст.8.4 Закона 275-ФЗ, оформление расчетных документов в целях перечисления денежных средств взыскателям осуществляется Банком самостоятельно.

Согласно ч.5 ст.70 Федерального закона № 229-ФЗ от 02.10.2007 «Об исполнительном производстве» Банк или иная кредитная организация, осуществляющие обслуживание счетов должника, требования о взыскании денежных средств, содержащиеся в исполнительном документе или постановлении судебного пристава-исполнителя, исполняют незамедлительно (без согласования с клиентом-владельцем счета).

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа (в расчетном документе, формируемом Банком):

«Постановление об обращении взыскания №... от ...в размере..... по и/п №....от ... »

Подпункт «ж» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Совершение разрешенных операций в соответствии с п. 2, 3, 9 и 10 ст. 8.4 275-ФЗ:

- п. 10 ст. 8.4 – операции, связанные с размещением денежных средств на депозитах в том же УБ при обязательном условии перечисления размещенных денежных средств и процентов по депозитам на тот же отдельный счет в том же УБ по истечении срока депозитного договора.

ВНИМАНИЕ!

В представленных в Банк документах на размещение депозита в качестве счета для возврата депозита и процентов по нему должен указываться тот отдельный счет, с которого средства размещаются на депозит!

Пункт 10 статьи 8.4

Перечень обосновывающих документов

Документы, подтверждающие размещение в депозит (один из нижеследующих):

- заявление на размещение депозита, предусмотренное условиями генерального соглашения об общих условиях проведения депозитных операций и заверенное операционным подразделением Банка, обслуживающим счет клиента;
- Генеральное соглашение об общих условиях проведения депозитных операций при размещении денежных средств в депозит «овернайт» (если в его положениях не предусмотрено оформление заявлений на размещение депозита при каждой сделке) В положениях генерального соглашения или в документах, подписываемых в рамках данного генерального соглашения, в этом случае должно присутствовать условие о возврате денежных средств, размещенных в депозит, и начисленных %% по депозиту на тот же отдельный счет головного исполнителя, исполнителя, с которого денежные средств были размещены в соответствии с режимом использования отдельного счета.

Оформление распоряжения на перевод средств

Примерное назначение платежа:

«Размещение средств в депозит в соответствии с Генеральным соглашением N ... от ..., заявление № ... от... на срок ..., по ставке, установленной Банком.. Сумма...».

В поле 22 «код» указывается ИГК, соответствующий отдельному счету.

Подпункт «з» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Оплата иных расходов на сумму не более трех миллионов рублей в месяц.

275-ФЗ не определяет перечень иных расходов. Соответственно, к данным операциям могут быть отнесены все те, которые прямо не указаны в числе разрешенных операций (ст. 8.3 и исключения в ст. 8.4), а также не указаны в числе запрещенных операций (ст. 8.4).

К таким расходам могут быть отнесены: оплата найма жилых помещений, оплата проживания в гостинице, оплата проезда, арендные платежи, накладные расходы, оплата товаров и услуг по нерегулируемым ценам и пр.

При представлении платежного поручения в оплату иных расходов также представляется документ, являющийся основанием для проведения данной операции (счет, счет-инвойс, накладная, акт выполненных работ и т.п.).

ВНИМАНИЕ!

В соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 8 запрещаются действия (бездействие) головного исполнителя, исполнителя, направленные на использование полученных по государственному контракту, контракту средств на цели, не связанные с выполнением государственного оборонного заказа.

Подпункт «з» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Перечень обосновывающих документов

- ❑ *Контракт, дополнительные соглашения, приложения к контракту (заявки, спецификации, протокол согласования цены) и иные документы, являющиеся неотъемлемой частью контракта (с указанием суммы аванса в случае авансирования).*
- ❑ *Документы, подтверждающие наличие обязательств по оплате и предусмотренные условиями контракта в качестве основания платежа (один/несколько из нижеследующих, содержащих необходимые реквизиты для осуществления платежа):*
 - акты приема-передачи товара /акты сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг;
 - товарные накладные, товарно-транспортные накладные;
 - счета, счета-фактуры, УПД;
 - иные документы, подтверждающие исполнение получателем средств своих обязательств по контракту (за исключением распоряжений на авансирование).

Счет, выставленный в виде оферты платежа. Допускается представление счета в качестве основания платежа без представления контракта в том случае, когда счет не содержит ссылки на контракт и в счете присутствуют платежные реквизиты получателя и данные о предмете оплаты.

Подпункт «з» пункта 2 части 1 статьи 8.3

Оформление распоряжения на перевод средств

Назначение платежа: указывается наименование товаров, работ, услуг, номера и даты договоров, обосновывающих документов, являющихся основанием для платежа в соответствии с пп. «з» п.2 ч.1 ст.8.3 Закона 275-ФЗ, а также налог на добавленную стоимость.

- указание общей формулировки «оплата за товар/услуги» не допускается
- при осуществлении частичной оплаты целесообразно указывать «частичная оплата»
- при осуществлении авансового платежа целесообразно указывать «аванс/предоплата»

Перевод в рамках оплаты иных расходов возможен только на счета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Не допускается:

- 1. оплата в адрес физических лиц по договорам гражданско-правового характера и иным основаниям (в том числе перевод подотчетных сумм на хозяйственные нужды и представительские расходы, перечисляемых на банковскую карту (счет) физического лица)(запрет в соответствии с п.3 ст.8.4);**
- 2. перевод денежных средств с отдельного счета на иные счета одного юридического лица по основанию – оплата иных расходов (запрет в соответствии с п.15 ст.8.4);**
- 3. перевод с отдельного счета, открытого в рамках определенного ИГК, на расчетный счет исполнителя, если исполнителем по данному контракту (в рамках того же ИГК) открыт отдельный счет.**

В поле 22 «код» ИГК-обязательный реквизит.

Возврат ранее перечисленных средств

Перечень обосновывающих документов

В случае возврата денежных средств, ошибочно поступивших на отдельный счет:

*Распоряжение на возврат ошибочно перечисленных средств по тем же реквизитам, которые были отражены в расчетном документе при зачислении денежных средств, с указанием ИГК, соответствующего отдельному счету;
Письмо-отзыв отправителя средств или
Письмо Клиента в адрес Банка о возврате ошибочно поступивших средств.*

В случае возврата денежных средств, излишне перечисленных на отдельный счет (возврат неиспользованного аванса):

Соглашение о расторжении контракта; дополнительные соглашения, изменяющие объемы поставки и сумму обязательств заказчика; акты сверки расчетов; письма сторон с объяснениями причин возврата, и т.д. в зависимости от конкретных обстоятельств и условий контракта

Оформление распоряжения на перевод средств

Примерное назначение платежа:

«Возврат ошибочно перечисленных средств, поступивших по №... от ... ».

В поле 22 «код» указывается ИГК, соответствующий отдельному счету.

«Возврат неиспользованного аванса, поступившего по №... от ... , договор № ... от ... ».

Операции, не разрешенные к проведению по отдельному счету (ст. 8.4 Закона № 275-ФЗ)



- 1) предоставление ссуд, займов, кредитов;
- 2) возврат сумм займов, кредитов и процентов по ним (исключение – см. слайд «Разрешенные операции», подпункт «ж» пункта 2 части 1 статьи 8.3);
- 3) перечисление (выдача) денежных средств физическим лицам (исключение – см. слайд «Разрешенные операции», подпункт «ж» пункта 2 части 1 статьи 8.3);
- 4) операции, связанные с формированием уставного (складочного) капитала других юридических лиц;
- 5) операции, связанные с осуществлением благотворительной деятельности и внесением пожертвований;
- 6) приобретение иностранной валюты;
- 7) покупка ценных бумаг (в том числе векселей);
- 8) приобретение у кредитных организаций драгоценных металлов, драгоценных камней и монет из драгоценных металлов;
- 9) исполнение исполнительных документов (исключения см. слайд «Разрешенные операции», подпункт «ж» пункта 2 части 1 статьи 8.3);
- 10) размещение денежных средств на депозитах, в иные финансовые инструменты (исключение см. слайд «Разрешенные операции», подпункт «ж» пункта 2 части 1 статьи 8.3);
- 11) предоставление гарантий обеспечения исполнения обязательств, в том числе по ГК, контракту;
- 12) исполнение договора об уступке (переуступке) права требования;
- 13) осуществление взаимозачетов;
- 14) осуществление операций с использованием электронных денежных средств;
- 15) списание денежных средств на иные счета, открытые в кредитных организациях, в т.ч. в УБ.

Сайт Банка ВТБ (ПАО): http://www.vtb.ru/business/state_defense/

(на сайте Банка размещены в том числе Рекомендации по порядку оформления и представления документов по операциям ГОЗ, а также реализована возможность оперативно задать возникший вопрос)

Сайт МО: <http://mil.ru/fea/275fz.htm>

Журналы с материалами по теме ГОЗ:

- «Новый оборонный заказ. Стратегии»
- «Федеральный бюджет и ВПК, Гособоронзаказ»

Подразделения, осуществляющие банковское сопровождение операций ГОЗ в Банке ВТБ (ПАО):

- Служба банковского сопровождения операций
Управления валютного контроля и банковского сопровождения
Департамента операционной поддержки бизнеса
- Отдел банковского сопровождения ГОЗ
Управления расчетов и оформления операций
Филиала ОПЕРУ Банка ВТБ в Санкт-Петербурге (СЗРЦ)



ПРИЛОЖЕНИЯ





Государственный оборонный заказ (ГОЗ) - установленные нормативным правовым актом Правительства РФ задания на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для федеральных нужд в целях обеспечения обороны и безопасности РФ, а также поставки продукции в области военно-технического сотрудничества РФ с иностранными государствами в соответствии с международными обязательствами РФ.

Государственный контракт по ГОЗ (ГК) - договор, заключенный государственным заказчиком от имени Российской Федерации с головным исполнителем на поставки продукции по ГОЗ и предусматривающий обязательства сторон, их ответственность.

Контракт - договор, заключенный в письменной форме головным исполнителем с исполнителем или между исполнителями на поставки продукции, необходимой главному исполнителю, исполнителю для выполнения ГОЗ, и предусматривающий в том числе обязательства сторон и их ответственность.

Сопровождаемая сделка – ГК и все контракты, заключенные в целях его исполнения между лицами, входящими в кооперацию.

Главной исполнитель поставок продукции по ГОЗ (далее - головной исполнитель) - юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РФ и заключившее с государственным заказчиком ГК по ГОЗ.

Исполнитель, участвующий в поставках продукции по ГОЗ (Исполнитель) – лицо, входящее в кооперацию головного исполнителя и заключившее контракт с головным исполнителем или исполнителем (юридическое лицо или физическое лицо - индивидуальный предприниматель).

Кооперация головного исполнителя (кооперация) - совокупность взаимодействующих между собой лиц, участвующих в поставках продукции по ГОЗ в рамках сопровождаемых сделок. В кооперацию входят головной исполнитель, заключающий ГК с государственным заказчиком, исполнители, заключающие контракты с головным исполнителем, и исполнители, заключающие контракты с исполнителями.



Уполномоченный банк (УБ) – банк, выбранный **головным исполнителем** из перечня банков, уполномоченных совершать банковское сопровождение операций по ГОЗ.

Расчеты по ГОЗ – любые расчеты по ГОЗ в рамках сопровождаемых сделок между государственными заказчиками, головными исполнителями, исполнителями с участием УБ.

Отдельный счет – счет, открытый главному исполнителю, исполнителю в УБ для осуществления расчетов по ГОЗ в соответствии с условиями ГК, каждого контракта.

Главным исполнителем отдельный счет открывается **для каждого ГК**.

Исполнителем отдельный счет открывается **для каждого контракта** (п.3 ч. 1 и п. 6 ч. 2 ст. 8 275-ФЗ).

Идентификатор ГК (ИГК) – уникальный номер, присваиваемый конкретному ГК и **подлежащий указанию во всех контрактах, а также в распоряжениях**, составляемых государственными заказчиками, головными исполнителями и исполнителями при осуществлении расчетов по ГОЗ в рамках сопровождаемой сделки. Порядок формирования ИГК изложен на следующем слайде.

Продукция с длительным технологическим циклом производства – продукция, длительность производственного цикла изготовления которой в соответствии с технологией ее производства составляет более шести месяцев.

Порядок отнесения продукции к продукции с длительным технологическим циклом производства и порядок выдачи документа, подтверждающего длительность производственного цикла изготовления продукции, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, Государственной корпорацией по атомной энергии "Росатом", Государственной корпорацией по космической деятельности "Роскосмос" в соответствии с их компетенцией.

Порядок формирования ИГК определен Приказом Министра обороны РФ N 475, Казначейства России N 13н от 11.08.2015 «Об утверждении Порядка формирования идентификатора государственного контракта по государственному оборонному заказу».

ИГК представляет собой 25-значный цифровой код и имеет следующую структуру:

- а) 1, 2 разряды - последние две цифры года заключения ГК;
- б) 3, 4 разряды - последние две цифры года окончания срока действия ГК;
- в) 5 - 7 разряды - идентификационный код государственного заказчика;
- г) 8 разряд - информация о закупке (значение от 1 до 9);
- д) 9 - 12 разряды - порядковый номер ГК, присваиваемый последовательно в соответствии со сквозной нумерацией в пределах календарного года в отношении каждого государственного заказчика, являющегося главным распорядителем бюджетных средств;
- е) 13 разряд - вид цены на товары, работы, услуги по ГОЗ (1 - ориентировочная (уточняемая) цена; 2 - фиксированная цена; 3 - цена, возмещающая издержки);
- ж) 14 - 25 разряды - кодификация осуществляется государственным заказчиком самостоятельно. При этом коды должны иметь исключительно цифровое обозначение.

Если цифровые символы разрядов с 14 по 25 в ИГК не используются, то свободные знаки обозначаются нулями.

ИГК указывается через символ «/» перед номером ГК (контракта).

Банковское сопровождение сопровождаемой сделки - обеспечение уполномоченным банком (УБ) в порядке, установленном 275-ФЗ, а также договором о банковском сопровождении, заключенным с головным исполнителем, каждым из исполнителей, входящих в кооперацию:

- а) **подписания** договора о банковском сопровождении и договора на открытие отдельного счета;
- б) **мониторинга расчетов**, в том числе контроля распоряжений о переводе денежных средств (далее - Распоряжения) в целях исполнения сопровождаемой сделки с использованием отдельного счета, открытого в УБ; проверки подтверждающих документов и оснований для перевода денежных средств с отдельного счета на другой отдельный счет, с отдельного счета на расчетный счет;
- в) **ежедневной передачи** в Министерство обороны **данных о расчетах по ГОЗ** и об участниках таких расчетов, в том числе документов, являющихся основанием для осуществления платежа (не позднее следующего рабочего дня после открытия/ закрытия счета, проведения операции) в единую информационную систему ГОЗ;
- г) **предоставления информации**, касающейся операций по отдельному счету, по запросам гос. заказчика и Федеральных органов (в т.ч. Росфинмониторинга).

- ✓ подписание договора о банковском сопровождении
- ✓ подписание договора отдельного счета
- ✓ открытие отдельного счета
- ✓ соблюдение режима отдельного счета
- ✓ совершение операций в одном УБ, выбранном Главным исполнителем
- ✓ совершение расчетов по отдельным счетам с представлением клиентом подтверждающих документов
- ✓ особенности по работе с контрактами, содержащими сведения, составляющие государственную тайну
- ✓ особенности при проведении операций с нерезидентами

Списание денежных средств с отдельного счета возможно:

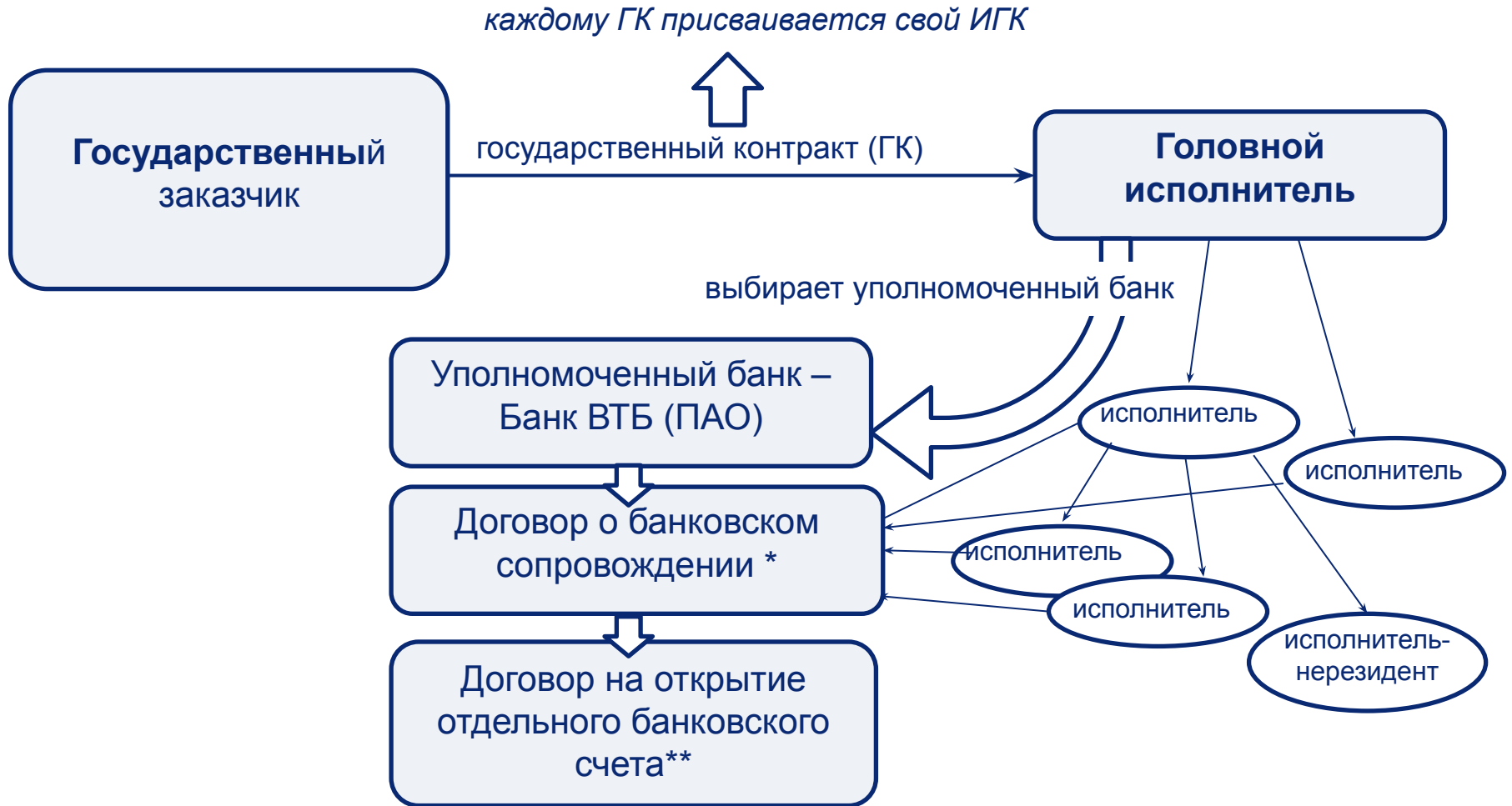
1. только при указании в распоряжении ИГК (в поле 22 платежного поручения), исключение – оплата налогов и сборов (см. слайд 19);
2. только на отдельный счет, за исключением списания денежных средств с такого счета на иные банковские счета (см. слайды «Разрешенные операции по списанию средств с отдельного счета на иные счета»);
3. с учетом предусмотренных статьей 8.4 275-ФЗ ограничений;
4. только при представлении документов, являющихся основанием для составления распоряжений и действительных на дату представления в Банк.

К ним относятся:

- контракт;
- акты приема-передачи товара (акты сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг), товарно-транспортные накладные, счета, счета-фактуры и иные документы, подтверждающие исполнение получателем средств своих обязательств по контракту (за исключением распоряжений на авансирование).

ВНИМАНИЕ!

Особенности представления контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, рассмотрены на соответствующих слайдах



* – Договор о банковском сопровождении подписывается с каждым головным исполнителем/ исполнителем - резидентом;

** – Договор на открытие отдельного счета подписывается с каждым головным исполнителем/ исполнителем – резидентом для каждого контракта.



До открытия отдельного счета Банк ВТБ предоставляет возможность зарезервировать номер отдельного счета.

Резервирование номера счета производится на основании заявления клиента. Заявления рекомендуем предоставлять через сайт Банка или по системе ДБО.

До момента открытия счета (на основании представленных в Банк документов, необходимых для открытия счета) счет с зарезервированным номером **НЕ СЧИТАЕТСЯ ОТКРЫТЫМ.**

Информирование налоговых органов о данном счете **НЕ ПРОИЗВОДИТСЯ.**

На зарезервированный счет денежные средства НЕ ЗАЧИСЛЯЮТСЯ, операции по списанию денежных средств с данного счета НЕ ПРОВОДЯТСЯ.

При поступлении на корреспондентский счет Банка средств со ссылкой на номер зарезервированного счета осуществляется оперативное взаимодействие УРКС и СБС УВКиБС с целью проверки наличия номера счета в статусе «зарезервирован» и принятия мер для открытия счета во избежание возврата средств плательщику.

Для открытия отдельного счета в Банк представляется:

- стандартный комплект документов, необходимых для открытия 1-го счета либо для актуализации ранее представленных документов при открытии 2-го счета;
- в части контрактов ГОЗ - следующие реквизиты: номер ГК, дата ГК, номер контракта, дата контракта, номер ИГК.

Указанные реквизиты после открытия счета передаются в Росфинмониторинг!

При указании получателем средств в заявлении на открытие счета некорректных данных в реквизитах ГК, контракта и ИГК существует риск открытия счета по несуществующему (либо по иному, чем нужно) контракту/ИГК.

Плательщик денежных средств при представлении в Банк распоряжения представляет в качестве подтверждающего документа контракт.

Если при проверке распоряжения будет выявлено, что отдельный счет получателя средств открыт на иной контракт – операция не проводится.

ВНИМАНИЕ!

Во избежание задержек при проведении операций по причине некорректных данных в реквизитах ГК/контракта/ИГК клиентам рекомендовано представлять документы для проверки Банком указанных реквизитов (выдержка из контракта, дополнительного соглашения к контракту и т.п.).

1. Государственный заказчик сообщает в Банк об исполнении ГК (путем направления в Банк официального письма на бланке Министерства обороны).
Письмо Министерства обороны подтверждает полное исполнение обязательств по ГК, в том числе со стороны Министерства обороны по оплате. Письмо направляется в Банк от имени Департамента финансового мониторинга гособоронзаказа МО.
2. Банк направляет в адрес Головного исполнителя уведомление об исполнении ГК.
3. Головной исполнитель представляет в Банк заявление о закрытии отдельного счета.
4. Банк направляет в адрес всех Исполнителей по сопровождаемой сделке уведомления о закрытии отдельного счета Головным исполнителем.
5. Исполнители представляют в Банк заявления о закрытии отдельных счетов.

ВНИМАНИЕ!

На операции по списанию денежных средств с отдельного счета при его закрытии не распространяются требования, предусмотренные ч. 1 ст. 8.3 275-ФЗ.



Приказ Министра обороны от 31.08.2015 № 502 «Об утверждении формы выписки из контракта, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, а также порядка ее представления головным исполнителем поставок продукции по государственному оборонному заказу, исполнителем, участвующим в поставках продукции по государственному оборонному заказу, в уполномоченный банк» определил порядок работы с контрактами, содержащими гос. тайну:

- головной исполнитель / исполнитель представляет **Выписку из контракта** по утвержденной в данном Приказе форме;
- Выписка составляется должностным лицом головного исполнителя, исполнителя, имеющим допуск к гос. тайне по соответствующей форме, оформленный в установленном порядке. **Выписка заверяется руководителем головного исполнителя, исполнителя или уполномоченным им должностным лицом;**
- Выписка представляется головным исполнителем, исполнителем в форме документа на бумажном носителе посредством почтового отправления с уведомлением о вручении либо при непосредственном обращении в УБ.
- **УБ при получении Выписки сверяет сведения, отраженные в ней, со сведениями из контракта.**
- основанием для отказа в получении Выписки является наличие в ней неполных либо недостоверных сведений из контракта.
- в случае принятия УБ решения об отказе в получении Выписки подлежит возврату головному исполнителю, исполнителю в течение 5 рабочих дней **посредством почтового отправления с уведомлением о вручении с пояснением причин возврата.**
- при соответствии сведений в Выписке сведениям из контракта выписка служит основанием для исполнения распоряжения.

- ✓ заключить с головным исполнителем, исполнителем договоры о банковском сопровождении и открыть им отдельные счета;
- ✓ передавать в единую информационную систему ГОЗ, в том числе по запросу Министерства обороны, информацию о каждом открытии, закрытии отдельного счета, об изменении его реквизитов, данных об участниках расчетов по ГОЗ, об исполненных распоряжениях, включая документы, представленные головным исполнителем, исполнителем и являющиеся основанием для составления распоряжений;
- ✓ осуществлять мониторинг расчетов по ГОЗ в порядке, установленном 275-ФЗ;
- ✓ осуществлять контроль распоряжений в порядке, установленном ст. 8.5 275-ФЗ;
- ✓ отказывать головному исполнителю, исполнителю в принятии к исполнению распоряжений о совершении операций, предусмотренных ст. 8.4 275-ФЗ, а также в случаях, предусмотренных ст. 8.5 275-ФЗ; соблюдать установленный 275-ФЗ режим использования отдельного счета и осуществлять контроль за его соблюдением;
- ✓ уведомлять головного исполнителя о поступивших распоряжениях исполнителей о совершении операций по отдельному счету, не соответствующих режиму использования данного счета;
- ✓ отвечать на запросы государственного заказчика, направляемые в соответствии с п. 3 ст. 6.2 275-ФЗ;
- ✓ уведомлять головного исполнителя о получении уведомления от государственного заказчика об исполнении ГК;

- ✓ разрабатывает с привлечением головного исполнителя, исполнителей предложения по объему поставок продукции по ГОЗ и его основным показателям;
- ✓ организует и осуществляет размещение заказов на поставки продукции по ГОЗ;
- ✓ формирует начальную (максимальную) цену ГК при размещении ГОЗ путем использования конкурентных способов определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), а также цену ГК при размещении ГОЗ у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);
- ✓ заключает ГК и принимает необходимые меры по их исполнению;
- ✓ присваивает каждому ГК идентификатор государственного контракта и указывает его в ГК;
- ✓ включает в ГК условие об осуществлении расчетов по ГК только с использованием отдельных счетов, открытых в УБ*;
- ✓ участвует в испытаниях опытных и серийных образцов (комплексов, систем) вооружения, военной и спец. техники, военного имущества, а также материалов и комплектующих изделий;
- ✓ организует и проводит государственные испытания опытных образцов (комплексов, систем) вооружения, военной и спец. техники, военного имущества, подготавливает документацию для принятия их на вооружение, снабжение, в эксплуатацию;
- ✓ утверждает техническую документацию, необходимую для создания и серийного производства вооружения, военной и специальной техники, военного имущества;
- ✓ осуществляет государственный учет результатов научно-технической деятельности, полученных при выполнении ГОЗ за счет или с привлечением средств федерального бюджета.

* за исключением ГК в сфере закупок товаров, работ, услуг в целях обеспечения органов внешней разведки РФ средствами разведывательной деятельности, в целях обеспечения органов ФСБ средствами контрразведывательной деятельности, борьбы с терроризмом, а также в целях обеспечения Госкорпорации «Росатом» товарами, работами, услугами по разработке, испытаниям, производству, разборке и утилизации ядерных боеприпасов и ядерных зарядов, обеспечению их надежности и безопасности на всех стадиях жизненного цикла, поддержанию базовых и критических технологий на всех стадиях жизненного цикла ядерных боеприпасов, ядерных зарядов, в том числе обеспечению ядерной и радиационной безопасности, формированию гос. запаса специального сырья и делящихся материалов



По отношению к УБ:

- ✓ использует для расчетов по ГК только отдельный счет, открытый в УБ главному исполнителю, с которым у гос. заказчика заключен ГК, при наличии у такого главного исполнителя договора о банковском сопровождении, заключенного с УБ;
- ✓ направляет в УБ уведомление о полном исполнении ГК.

По отношению к главному исполнителю/ исполнителю:

- ✓ обеспечивает авансирование и оплату поставок продукции по ГОЗ в соответствии с условиями ГК;
- ✓ осуществляет контроль за целевым использованием главным исполнителем бюджетных ассигнований, выделенных из федерального бюджета на оплату поставок продукции по ГОЗ;
- ✓ осуществляет контроль за обеспечением главным исполнителем, а также исполнителями (при условии включения в ГК и контракт положений о праве контроля) поставок продукции по ГОЗ в соответствии с ГК, контрактом;
- ✓ осуществляет контроль качества товаров, работ, услуг, соответственно поставляемых, выполняемых, оказываемых по ГОЗ, на соответствие требованиям законодательства РФ, нормативных и иных актов гос. заказчика, условиям ГК;
- ✓ обеспечивает приемку продукции по ГОЗ в соответствии с условиями ГК.

По отношению к его кооперации:

- ✓ уведомляет (до заключения контрактов) исполнителей, входящих в его кооперацию, о необходимости заключения с УБ, выбранным головным исполнителем, договора о банковском сопровождении, предусматривающего в том числе обязательное условие об открытии для каждого контракта отдельного счета;
- ✓ включает ИГК в контракты, заключаемые с исполнителями;
- ✓ определяет в контрактах, заключаемых с исполнителями, обязательное условие об осуществлении расчетов с использованием отдельного счета, открытого в выбранном головным исполнителем УБ;

принимает при заключении контрактов с исполнителями необходимые меры по их исполнению, информирует исполнителей о том, что контракты заключаются, исполняются в целях выполнения ГОЗ.

По отношению к УБ:

- ✓ заключает с УБ договор о банковском сопровождении;
- ✓ соблюдает режим использования отдельного счета, установленный 275-ФЗ;
- ✓ использует для расчетов по контрактам только отдельные счета, открытые исполнителям, с которыми у головного исполнителя заключены контракты, в УБ, при наличии у таких исполнителей договора о банковском сопровождении, заключенного с УБ;
- ✓ указывает в распоряжении ИГК;
- ✓ обеспечивает исполнение предусмотренной 275-ФЗ обязанности по предоставлению информации, необходимой для осуществления контроля распоряжений;
- ✓ представляет (после полного исполнения ГК и получения соответствующего уведомления от УБ) в УБ заявление о закрытии отдельного счета, открытого для осуществления расчетов по такому ГК.

Обязанности головного исполнителя (продолжение)



По отношению к государственному заказчику (в т.ч. к контролирующему органу):

- ✓ определяет состав исполнителей, обосновывает с их участием цену на продукцию по ГОЗ, сроки и условия финансирования, в том числе авансирования, поставок такой продукции (в целом и по отдельным этапам). При формировании, уточнении ГОЗ (до заключения ГК) головной исполнитель, определенный в установленном порядке, раскрывает с соблюдением требований законодательства РФ о гос. тайне информацию о его кооперации, а также обосновывает цену на такую продукцию (в том числе на каждом этапе исполнения ГК), возможные сроки и порядок формирования ее поставок. Порядок формирования кооперации устанавливается Правительством РФ;
- ✓ предоставляет по запросу госзаказчика, органа финансового мониторинга, УБ, с которым у головного исполнителя заключен договор о банковском сопровождении, в течение 5 рабочих дней со дня получения указанного запроса информацию о каждом привлеченном головным исполнителем исполнителе (полное наименование исполнителя, его адрес (место нахождения), номера телефонов руководителя, ИНН, КПП) и иную информацию, предоставление которой предусмотрено 275-ФЗ;
- ✓ обеспечивает поставки продукции по ГОЗ в соответствии с условиями ГК;
- ✓ организует и проводит предусмотренные технической документацией испытания опытных и серийных образцов (комплексов, систем) вооружения, военной и специальной техники, военного имущества, а также материалов и комплектующих изделий;
- ✓ обеспечивает соответствие продукции, поставляемой по ГОЗ, обязательным требованиям, установленным госзаказчиком в соответствии с законодательством РФ о техническом регулировании и (или) ГК; обеспечивает качество товаров, работ, услуг, соответственно поставляемых, выполняемых, оказываемых по ГОЗ, в соответствии с требованиями законодательства РФ, нормативных и иных актов госзаказчика, условиями ГК;
- ✓ обеспечивает осуществление госзаказчиком и контролирующим органом контроля за исполнением ГК, в том числе на отдельных этапах его исполнения;
- ✓ обеспечивает возможность осуществления госзаказчиком контроля за соответствием качества товаров, работ, услуг, соответственно поставляемых, выполняемых, оказываемых по ГОЗ, требованиям законодательства РФ, нормативных и иных актов госзаказчика, условиям ГК;
- ✓ представляет по запросу госзаказчика, контролирующего органа информацию о цене предлагаемой к поставке продукции, соответствующие расчетно-калькуляционные материалы, а также информацию о затратах по исполненным ГК, контрактам;
- ✓ представляет госзаказчику подготовленные совместно с исполнителями обоснования, необходимые для изменения цены ГК, а в случае увеличения цены ГК представляет также перечень мер, направленных на сокращение издержек;
- ✓ ведет отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому ГК.

По отношению к государственному заказчику (в т.ч. к контролирующему органу):

- ✓ обеспечивает осуществление государственным заказчиком и контролирующим органом контроля за исполнением ГК, в том числе на отдельных этапах его исполнения;
- ✓ обеспечивает соответствие поставок продукции по ГОЗ, в том числе материалов и комплектующих изделий, требованиям, установленным контрактом;
- ✓ предоставляет по запросу государственного заказчика, органа финансового мониторинга, головного исполнителя, другого исполнителя, с которым у исполнителя заключен контракт, УБ, с которым у исполнителя заключен договор о банковском сопровождении; в течение 5 рабочих дней со дня получения указанного запроса информацию о каждом привлеченном им в целях исполнения контракта исполнителе (полное наименование исполнителя, его адрес (место нахождения), номера телефонов руководителя, ИНН, КПП) и иную информацию, предоставление которой предусмотрено 275-ФЗ;
- ✓ обеспечивает возможность осуществления государственным заказчиком, головным исполнителем (при включении в ГК и контракт положений о праве контроля) и контролирующим органом контроля за исполнением контракта, в том числе на отдельных этапах его исполнения.

По отношению к УБ:

- ✓ заключает с УБ договор о банковском сопровождении;
- ✓ соблюдает режим использования отдельного счета, установленный 275-ФЗ;
- ✓ использует для расчетов по контрактам только отдельные счета, открытые в УБ другим исполнителям, с которыми у исполнителя заключены контракты;
- ✓ указывает в распоряжении ИГК;
- ✓ представляет в УБ заявление о закрытии отдельного счета после полного исполнения ГК и получения соответствующего уведомления от УБ;
- ✓ обеспечивает исполнение предусмотренной 275-ФЗ обязанности по предоставлению информации, необходимой для осуществления контроля распоряжений.

По отношению к головному исполнителю:

- ✓ предоставляет головному исполнителю информацию о каждом случае заключения в рамках кооперации контракта с другими исполнителями;

По отношению к другим исполнителям:

- ✓ включает ИГК в заключаемые контракты;
- ✓ определяет в заключаемых контрактах обязательное условие об осуществлении расчетов по таким контрактам с использованием для каждого контракта отдельного счета, открытого в УБ;
- ✓ принимает при заключении контрактов необходимые меры по их исполнению, информирует исполнителей о том, что контракты заключаются, исполняются в целях выполнения ГОЗ;
- ✓ организует и проводит предусмотренные технической документацией испытания опытных и серийных образцов материалов и комплектующих изделий;
- ✓ обеспечивает качество товаров, работ, услуг, соответственно уведомляет других исполнителей о необходимости заключения с УБ договора о банковском сопровождении и открытия для каждого контракта отдельного счета;
- ✓ оставляемых, выполняемых, оказываемых по ГОЗ, в соответствии с требованиями законодательства РФ и условиями контракта;
- ✓ ведет отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому контракту;
- ✓ предоставляет по запросу головного исполнителя информацию о затратах по исполненным контрактам.

1. УБ вправе приостановить операцию по отдельному счету, соответствующую критериям, установленным Банком России по согласованию с Росфинмониторингом (Указание Банка России № 3229-У)
2. Операция приостанавливается на 5 рабочих дней со дня, когда распоряжение клиента о ее осуществлении должно быть выполнено.
3. Не позднее одного рабочего дня, следующего за днем приостановления операции по отдельному счету, УБ уведомляет Головного исполнителя о приостановлении операции.

В уведомлении указываются:

- 1) наименование клиента, операция по отдельному счету которого приостановлена;
- 2) ИГК;
- 3) содержание операции, в том числе сведения о контрагенте, сумме и дате операции, назначении платежа;
- 4) причина приостановления операции по отдельному счету;
- 5) дата окончания приостановления операции по отдельному счету.

4. Головной исполнитель не позднее двух рабочих дней со дня получения от УБ уведомления направляет в УБ уведомление об обоснованности или о необоснованности проведения приостановленной операции;
5. На основании полученного от головного исполнителя уведомления УБ принимает одно из следующих решений:
 - отказать в проведении приостановленной операции;
 - провести приостановленную операцию в срок не позднее одного рабочего дня, следующего за днем получения такого уведомления.
6. В случае неполучения УБ до окончания срока приостановления операции по отдельному счету уведомления головного исполнителя УБ проводит приостановленную операцию;
7. УБ уведомляет Росфинмониторинг о каждом случае отказа в принятии к исполнению распоряжений о совершении операции, содержание которой не допускается в соответствии со статьями 8.3 и 8.4. 275 ФЗ о

Установлена ответственность:

- ✓ за отказ или уклонение поставщика (исполнителя, подрядчика) от заключения ГК по ГОЗ (ст. 7.29);
- ✓ за нарушение должностным лицом головного исполнителя срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по ГОЗ, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования (ст. 14.55);
- ✓ за ликвидацию или репрофилирование головным исполнителем без согласования с госзаказчиком производственных мощностей, обеспечивающих поставки продукции по ГОЗ, в случае прекращения поставок такой продукции на очередной год и плановый период (ст. 14.55);
- ✓ за совершение головным исполнителем, исполнителем действий (бездействия), запрещенных законодательством РФ в сфере ГОЗ, если такие действия (бездействие) приводят или могут привести к необоснованному завышению цены на продукцию по ГОЗ, неисполнению или ненадлежащему исполнению ГК по ГОЗ (ст. 14.55);
- ✓ за включение головным исполнителем, исполнителем в себестоимость производства (реализации) продукции по ГОЗ затрат, не связанных с ее производством (реализацией) (ст. 14.55);
- ✓ за неисполнение головным исполнителем, исполнителем по ГОЗ требования о ведении отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности (ст. 15.37);
- ✓ за совершение уполномоченным банком операций по счету, открытому головному исполнителю, исполнителю для осуществления расчетов по ГОЗ, проведение которых по такому счету не допускается в соответствии с законодательством РФ в сфере ГОЗ (ст. 15.40).

Во исполнение требований 275-ФЗ Банк осуществляет передачу информации и установленных форм отчетности в следующие уполномоченные органы:

- **Министерство обороны** (об открытых, закрытых счетах, изменении реквизитов счетов, о всех проведенных операциях с приложением скан-копий подтверждающих документов)
- **Росфинмониторинг** (об открытых, закрытых счетах, изменении реквизитов счетов, об операциях, подлежащих обязательному контролю, о случаях отказа в проведении операции, о случаях проведения ранее приостановленных операций, о случаях отказа в проведении ранее приостановленных операций)

Ответственность Банка:

Статья 15.40. КоАП

Совершение уполномоченным банком операций по счету, открытому головному исполнителю, исполнителю для осуществления расчетов по ГОЗ, проведение которых по такому счету не допускается в соответствии с законодательством РФ в сфере ГОЗ, - **влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 100 000 до 1 000 000 рублей.**

Статья 15.40.1. КоАП

Неисполнение уполномоченным банком установленных законодательством Российской Федерации в сфере государственного оборонного заказа обязанностей при осуществлении банковского сопровождения сопровождаемой сделки, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.40 настоящего Кодекса, - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.