



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(Банк России)**

**Департамент финансового мониторинга  
и валютного контроля**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 19.05.2017 № 12-1-5/1070  
на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

ПАО Сбербанк

117997, г. Москва, ул. Вавилова,  
д. 19

О разъяснении положений Указания  
Банка России от 22.11.2016 № 4210-У

Департамент финансового мониторинга и валютного контроля Банка России (далее – Департамент) рассмотрел обращение ПАО Сбербанк от 21.03.2017 № 270-03-исх/4, содержащее вопросы о применении положений Указания Банка России от 22.11.2016 № 4210-У «Об особенностях мониторинга расчетов по государственному оборонному заказу» (далее – Указание) и с учетом мнения Департамента банковского регулирования Банка России сообщает следующее.

По вопросам 1 и 4.

В дополнение к позиции Департамента, содержащейся в письмах от 15.06.2016 № 12-1-5/1325 и от 19.08.2016 № 12-1-4/1842 (вопрос 4), размещенных в разделе «Вопросы применения законодательства о государственном оборонном заказе» в Единой системе обмена данными с внешними абонентами (Внешний портал Банка России), отмечаем, что, как следует из положений статьи 8.5 Федерального закона № 275-ФЗ<sup>1</sup>, контракт относится к документам, являющимся основанием для составления распоряжений, подлежащих представлению головным исполнителем, исполнителем в уполномоченный банк. При этом исключений в части представления в уполномоченный банк контрактов с поставщиками, оказывающими услуги (поставляющими товары, выполняющими работы) по ценам (тарифам) подлежащим государственному регулированию, Федеральным законом № 275-ФЗ не предусмотрено.

<sup>1</sup> Федеральный закон от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе».

Кроме того, вышеуказанная норма устанавливает обязанность уполномоченного банка осуществлять контроль распоряжений, в том числе контролировать правильность указания и заполнения в нем идентификатора государственного контракта.

Одновременно отмечаем, что Указание № 4210-У<sup>2</sup> детализирует специфику контроля уполномоченным банком отдельных операций головного исполнителя, исполнителя, что не отменяет иных, в том числе установленных Федеральным законом № 275-ФЗ, иными Федеральными законами и нормативными актами Банка России, процедур контроля.

По вопросу 2.

Позиция Департамента по данному вопросу будет направлена дополнительно после получения мнения Департамента финансового мониторинга государственного оборонного заказа Минобороны России.

По вопросу 3.

В соответствии с подпунктом «а» пункта 3 статьи 8.4 Федерального закона № 275-ФЗ по отдельному счету не допускается совершение операций по перечислению (выдаче) денежных средств физическим лицам, за исключением оплаты труда при условии одновременной уплаты соответствующих налогов, страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Пунктом 4 Указания № 4210-У установлено, что при выплате головным исполнителем, исполнителем с отдельного счета заработной платы физическим лицам уполномоченным банком осуществляется контроль представления головным исполнителем, исполнителем в уполномоченный банк расчетно-платежной ведомости (иной формы первичной документации по учету труда и его оплаты, установленной законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете).

При этом отмечаем, что указанная норма не содержит императивных требований к формам первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, представляемым головным исполнителем, исполнителем в

---

<sup>2</sup> Указание Банка России от 22.11.2016 № 4210-У «Об особенностях мониторинга расчетов по государственному оборонному заказу».

уполномоченный банк, а определяет расчетно-платежную ведомость как один из возможных документов.

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, в том числе расчетно-платежные, платежные ведомости, утверждены постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 и предусматривают детализацию информации в разрезе фамилии и инициалов работников, которым осуществляется выплата, а также размера такой выплаты.

Согласно разъяснениям Федеральной службы по труду и занятости, изложенным в письме от 09.01.2013 № 2-ТЗ (опубликовано в системе «КонсультантПлюс»), с 01.01.2013 негосударственные организации вправе пользоваться формами первичных учетных документов, разработанными ими самостоятельно, при условии, что каждый первичный учетный документ содержит все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

Учитывая изложенное, проведение операций по списанию денежных средств с отдельного счета головного исполнителя, исполнителя на банковские счета физических лиц - получателей заработной платы без представления головным исполнителем, исполнителем указанной первичной учетной документации по учету труда и его оплаты не допускается.

По вопросу 5.

С учетом позиции Департамента, направленной в адрес ПАО «Сбербанк» от 06.12.2016 № 12-1-5/2722, размещенной на Внешнем портале Банка России, а также положений статьи 8.5 Федерального закона № 275-ФЗ полагаем, что само по себе информационное письмо клиента - исполнителя не может служить достаточным подтверждением оплаты им расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа (далее – запаса).

В качестве документов, подтверждающих оплату исполнителем расходов на формирование запаса не за счет денежных средств, находящихся на отдельном счете, могут быть приняты заверенные кредитной организацией копии распоряжений исполнителя о переводе денежных средств с иного банковского счета с отметкой кредитной организации об

исполнении распоряжения, и/или выписка по иному банковскому счету исполнителя с указанием назначения платежа.

Кроме того, полагаем возможным в качестве подтверждения указанных операций представление головным исполнителем, исполнителем форм первичной учетной документации, отражающей проведение таких операций.

Решение о возможности считать контракт исполненным со стороны заказчика уполномоченный банк принимает самостоятельно, с учетом анализа имеющейся у уполномоченного банка информации об исполненных распоряжениях заказчика о переводе на отдельный счет исполнителя денежных средств в сумме, равной цене контракта, и (или) иных документов, подтверждающих полное исполнение обязательств сторон (абзац 4 пункта 8 Указания № 4210-У).

По абзацу 2 пункта 5 обращения просим уточнить содержание вопроса с учетом того, что Федеральный закон № 275-ФЗ содержит императивную норму, согласно которой головной исполнитель, исполнитель обязаны представлять в уполномоченный банк документы (копии документов), являющиеся основанием для составления распоряжений, в том числе контракт (либо выписку из него в случае, установленном законом), а состав, форматы и структура электронных документов, предусмотренных Указанием № 3733-У<sup>3</sup> предусматривают обязательность передачи в ЕИС ГОЗ вместе с сообщением обмена по операции по отдельному счету файлового вложения (в частности, контракта, служащего основанием для составления распоряжения и проведения операции по отдельному счету) либо включения в сообщение обмена уникального идентификатора такого вложения (если ранее файловое вложение в ЕИС ГОЗ передавалось).

Директор



Ю.А. Полупанов

---

<sup>3</sup> Указание Банка России от 15.07. 2015 № 3733-У «О порядке представления уполномоченным банком сведений в единую информационную систему государственного оборонного заказа».