

ПАМЯТКА

ПО КАЗНАЧЕЙСКОМУ СОПРОВОЖДЕНИЮ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБОРОННОГО ЗАКАЗА

* АЛГОРИТМ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С КАЗНАЧЕЙСТВОМ



* ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ-ОСНОВАНИЙ

№ п/п	Направление выплат	Тип документа-основания	Предоставление в ТО ФК*
1.	Зарплата и иные выплаты персоналу	Расчетно-платежная ведомость, расчетная ведомость, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	НЕ ТРЕБУЕТСЯ
2.	Работы, услуги	Акт выполненных работ, акт об оказании услуг, счет-фактура, счет	ТРЕБУЕТСЯ
3.	Товары	Товарная накладная (ТОРГ-12), универсальный передаточный документ (УПД), счет-фактура, акт приема-передачи	ТРЕБУЕТСЯ
4.	Налоги	Налоговые декларации (по НДС, 2-НДФЛ, 3-НДФЛ и иные)	НЕ ТРЕБУЕТСЯ

*ТО ФК – Территориальный орган Федерального казначейства

* ДОКУМЕНТООБОРОТ С КАЗНАЧЕЙСТВОМ

ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

С применением усиленной квалифицированной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени получателя бюджетных средств, государственного (муниципального) заказчика, заказчика - учреждения или юридического лица, **на основании договора (соглашения) об обмене электронными документами**, заключенного получателем бюджетных средств, государственным (муниципальным) заказчиком, заказчиком - учреждением и юридическим лицом с ТО ФК.

ТРАДИЦИОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

Обмен документами с применением документооборота **на бумажном носителе** с одновременным представлением документов на машинном носителе осуществляется в случаях, **если:**

1. Документы содержат сведения, составляющие государственную и иную охраняемую тайну,
2. У юридического лица отсутствует техническая возможность информационного обмена с применением электронной подписи.

* САНКЦИОНИРОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ

УТВЕРЖДЕНИЕ СВЕДЕНИЙ

* **САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ** при казначейском сопровождении целевых средств осуществляется в соответствии с представляемыми юридическими лицами в ТО ФК **СВЕДЕНИЯМИ** об операциях с целевыми средствами (далее – Сведения). **Требования к СВЕДЕНИЯМ** установлены Приказом Минфина России от 08.12.2017 N 220н.

КАТЕГОРИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ	КТО УТВЕРЖДАЕТ СВЕДЕНИЯ?
Головной исполнитель	Госзаказчик либо головной исполнитель в случае представления им в ТО ФК разрешения* государственного заказчика на утверждение сведений указанным головным исполнителем.
Исполнитель	Головной исполнитель (исполнитель-заказчик) либо исполнитель в случае представления им в ТО ФК разрешения* головного исполнителя (исполнителя-заказчика) на утверждение сведений указанным исполнителем.
Сведения для обособленного (структурного) подразделения головного исполнителя (исполнителя) утверждаются головным исполнителем (исполнителем), создавшим указанное подразделение.	



Разрешение на утверждение Сведений головным исполнителем (исполнителем) оформляется в произвольной письменной форме на официальном бланке государственного заказчика (головного исполнителя, исполнителя-заказчика), подписанном руководителем государственного заказчика (головного исполнителя, исполнителя-заказчика) или иным лицом, уполномоченным действовать от имени государственного заказчика (головного исполнителя, исполнителя-заказчика).

В СВЕДЕНИЯХ указываются ИСТОЧНИКИ ПОСТУПЛЕНИЙ средств с соответствующими им кодами:

	КОД
«Средства по государственным контрактам, заключаемым в целях реализации государственного оборонного заказа на сумму более 100 тыс. рублей»	7900
«Средства по контрактам (договорам), заключаемым на сумму более 100 тыс. рублей в рамках исполнения государственных контрактов, заключаемых в целях реализации государственного оборонного заказа»	7990
А ТАКЖЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАСХОДОВАНИЯ:	
Выплаты персоналу (заработная плата и прочие выплаты, начисления на выплаты по оплате труда)	0100
Закупка работ и услуг (выплаты на приобретение услуг связи, на приобретение транспортных услуг, на приобретение коммунальных услуг и т.д.)	0200
Закупка произведенных активов, нематериальных активов, материальных запасов и основных средств	0300

И ИНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАСХОДОВАНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПРИЛОЖЕНИЕМ № 4 К ПРИКАЗУ МИНФИНА РОССИИ ОТ 08.12.2017 № 220Н.

В первом разряде КОДА НАПРАВЛЕНИЯ РАСХОДОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ в случае необходимости детализации юридическим лицом направлений расходования целевых средств в Сведениях указываются:

"8" - для выплат за фактически выполненные работы, оказанные услуги, изготовленные товары без привлечения юридическим лицом иных организаций

"9" - для возмещения ранее произведенных юридическим лицом фактических расходов (части расходов) со счетов, открытых ему в банке

ДОКУМЕНТЫ ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ В ТО ФК В ЦЕЛЯХ САНКЦИОНИРОВАНИЯ

1.

Платежные поручения, оформленные в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств (утверждены ЦБ РФ 19 июня 2012 г. N 383-П, с учетом требований установленных Положением ЦБ РФ и Минфина РФ от 23 января 2018 г. N 629-П/12н)

2.

Заявки на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802), **Заявки на получение денежных средств**, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531243) **в целях:** **а)** осуществления выплат по оплате труда с учетом начислений и социальных выплат; **б)** осуществления иных выплат в пользу работников, а также лиц, не состоящих в штате юридического лица, привлеченных для достижения целей, определенных при предоставлении целевых средств; **в)** осуществления командировочных расходов (утверждены приказами Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. N 8н; от 30 июня 2014 г. N 10н)

3.

Государственный контракт, контракт (договор), а также документы-основания (счета-фактуры, акты выполненных работ и т.п.)

4.

Копии платежных документов, реестры платежных поручений - в целях возмещения произведенных расходов (части расходов), в случае если указанные расходы осуществлялись до поступления средств на лицевой счет, открытый получателю средств и если условиями государственного контракта, контракта (договора) предусмотрено возмещение произведенных расходов (части расходов).

5.

Выписка из государственного контракта, контракта (договора), документов-оснований в случае, если указанный государственный контракт, контракт (договор), документ-основание содержит сведения, составляющие государственную тайну.



Государственный контракт (контракт (договор), документы-основания) представляется головным исполнителем (исполнителем) в ТОФК в форме электронной копии документа на бумажном носителе, созданной посредством его сканирования, или копии электронного документа, подтвержденной электронной подписью лица, уполномоченного действовать от имени головного исполнителя (исполнителя).

*Каждому государственному контракту в соответствии с Федеральным законом "О государственном оборонном заказе" присваивается **ИДЕНТИФИКАТОР ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРАКТА (ИГК)**.*

***ИГК** подлежит указанию в платежных документах, а также в документах, которые подтверждают возникновение денежных обязательств головного исполнителя (исполнителя).*

РЕЖИМ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА

РЕЖИМ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА ПРЕДУСМАТРИВАЕТ

1) Указание ИГК в предусмотренных правилами документах (платежных документах, госконтрактах, контрактах (договорах), документах-основаниях) при осуществлении операций по зачислению и списанию средств.

2) Осуществление операций по зачислению и списанию средств, за исключением списания средств на счета, открытые в кредитной организации головному исполнителю, исполнителю в ряде случаев, предусмотренных Постановлением Правительства РФ от 28.12.2017 N 1680 «Об утверждении Правил казначейского сопровождения средств государственного оборонного заказа в валюте Российской Федерации в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (пп. «б» ч.13).

ТО ФК по форме, установленной ФК, направляет в Федеральную службу по финансовому мониторингу **уведомление об отказе** в принятии к исполнению платежных документов **при каждом случае нарушения установленного режима счета.**

ТО ФК вправе **приостановить операцию по лицевому счету** в соответствии с установленными критериями, на срок не более 5 дней со дня представления платежного документа в ТО ФК, уведомив соответственно, госзаказчика/головного исполнителя (исполнителя-заказчика).

Лицевые счета, открытые головному исполнителю (исполнителю) в ТО ФК, **подлежат закрытию** в соответствии с порядком открытия лицевых счетов (Приказ Казначейства России от 17.10.2016 N 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства») после получения ТО ФК уведомления госзаказчика о полном исполнении госконтракта.

* ПРАВОВАЯ ОСНОВА КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ

ПРАВОВОЙ АКТ	ЧТО РЕГУЛИРУЕТ?
<p>Федеральный закон от 05.12.2017 N 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (Статья 5)</p>	<p>Устанавливает особенности казначейского сопровождении средств государственного оборонного заказа в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> - условия казначейского сопровождения расчетов по государственным контрактам, заключаемым в целях реализации государственного оборонного заказа на сумму более 100,0 тыс. рублей, а также расчеты по контрактам (договорам), заключаемым в рамках исполнения указанных государственных контрактов на сумму более 100,0 тыс. рублей, - определения обязанностей госзаказчика, головного исполнителя, исполнителя по государственному контракту (контракту, договору); - включения в условия государственного контракта, контракта (договора), заключаемых в рамках выполнения государственного оборонного заказа ряда обязательных положений.
<p>Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»</p>	<p>Устанавливает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности формирования, утверждения и размещения государственного оборонного заказа; - основные права и обязанности государственного заказчика, головного исполнителя, исполнителя; - особенности банковского сопровождения и выполнения государственного оборонного заказа.
<p>Постановление Правительства РФ от 28.12.2017 N 1680 «Об утверждении Правил казначейского сопровождения средств государственного оборонного заказа в валюте Российской Федерации в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»</p>	<p>Устанавливает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - требование об идентификаторе; порядок приостановления открытия (отказа в открытии) лицевых счетов при казначейском сопровождении средств; - режим лицевого счета; порядок и условия санкционирования расходов при казначейском сопровождении средств; - порядок приостановления (отмены приостановления) операций по лицевым счетам и отказа в проведении приостановленной операции территориальными органами Федерального казначейства при казначейском сопровождении средств; - полномочия территориальных органов Федерального казначейства при санкционировании целевых расходов.
<p>Приказ Министра обороны РФ N 475, Казначейства России N 13н от 11.08.2015 «Об утверждении Порядка формирования идентификатора государственного контракта по государственному оборонному заказу»</p>	<p>Регламентирует особенности формирования идентификатора государственного контракта по государственному оборонному заказу, ограничения по его присвоению, особенности состава.</p>
<p>Приказ Минфина России от 08.12.2017 N 220н «Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»</p>	<p>Устанавливает требования к Сведениям об операциях с целевыми средствами, их содержанию, форме представления.</p>
<p>Отдельные вопросы регламентируются также иными актами, письмами Минфина, Федерального Казначейства, ЦБ РФ.</p>	