

# ПАМЯТКА

## ПО КАЗНАЧЕЙСКОМУ СОПРОВОЖДЕНИЮ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

### \* АЛГОРИТМ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С КАЗНАЧЕЙСТВОМ



### \* ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ-ОСНОВАНИЙ

| № п/п | Направление выплат                       | Тип документа-основания  | Предоставление в ТО ФК* |
|-------|--|--|-------------------------|
| 1.    | Зарботная плата 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

\* Санкционирование расходов при казначейском сопровождении целевых средств осуществляется в соответствии с представляемыми юридическими лицами в ТО ФК **СВЕДЕНИЯМИ** об операциях с целевыми средствами.

Требования к **СВЕДЕНИЯМ** установлены Приказом Минфина России от 08.12.2017 N 220н.

### УТВЕРЖДЕНИЕ СВЕДЕНИЙ

| КАТЕГОРИЯ ЮРЛИЦА   | КТО УТВЕРЖДАЕТ СВЕДЕНИЯ?  |
|--|---|
| Получатель субсидии (бюджетной инвестиции) по соглашению или нормативному правовому акту о предоставлении субсидии   | Получатель бюджетных средств либо юрлицо, являющееся получателем субсидии (бюджетной инвестиции), в случае представления им в ТО ФК разрешения получателя бюджетных средств на утверждение Сведений указанным юридическим лицом.  |
| Исполнитель по договору, получатель взноса (вклада)  | Юрлицо, являющееся заказчиком по договору, получателем субсидии (бюджетной инвестиции) по соглашению или нормативному правовому акту о предоставлении субсидии, либо соисполнителем, в случае представления им в ТО ФК <b>разрешения*</b> юридического лица, являющегося заказчиком по договору, получателем субсидии (бюджетной инвестиции), на утверждение Сведений указанным соисполнителем. |
| Исполнитель (подрядчик, поставщик) по государственному контракту, контракту учреждения   | Госзаказчик, заказчик - учреждение либо исполнителем госконтракта, контракта учреждения в случае представления им в ТО ФК <b>разрешения*</b> госзаказчика или заказчика - учреждения на утверждение Сведений указанным исполнителем.  |
| <b>Сведения для обособленного (структурного) подразделения юридического лица, осуществляющего целевые расходы, утверждаются создавшим его юридическим лицом.</b> |   |



**Разрешение** заказчика оформляется в произвольной письменной форме на официальном бланке заказчика, подписанном руководителем заказчика или иным лицом, уполномоченным действовать от имени заказчика.

В **СВЕДЕНИЯХ** указываются **ИСТОЧНИКИ ПОСТУПЛЕНИЙ** средств с соответствующими им кодами:

|   | КОД         |
|---|-------------|
| «Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям)»   | <b>7100</b> |
| «Бюджетные инвестиции юридическим лицам, предоставляемые в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации»  | <b>7200</b> |
| «Авансовые платежи по государственным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг (за исключением государственных контрактов, заключаемых в целях реализации государственного оборонного заказа), заключаемым на сумму 100 000,0 тыс. рублей и более» | <b>7300</b> |

И ДРУГИЕ ИСТОЧНИКИ ПОСТУПЛЕНИЙ В СООТВЕТСТВИИ С ПРИЛОЖЕНИЕМ № 3 К ПРИКАЗУ МИНФИНА РОССИИ ОТ 08.12.2017 № 220Н.

## 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).

**Государственный (муниципальный) контракт, контракт учреждения, договор и документы – основания представляются в ТО ФК в форме электронной копии документа на бумажном носителе, созданной посредством его сканирования, или копии электронного документа, подтвержденной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени юридического лица.**

Каждому соглашению, государственному контракту, договору о капитальных вложениях, контракту учреждения присваивается **ИДЕНТИФИКАТОР**.

**ИДЕНТИФИКАТОР** подлежит указанию в платежных документах, документах-основаниях, Сведениях, договорах.

**Принятые к исполнению платежные поручения, заявки исполняются** территориальными органами Федерального казначейства **не позднее второго рабочего дня**, следующего за днем их представления юридическим лицом в территориальный орган Федерального казначейства.

Территориальный орган Федерального казначейства **при несоответствии платежных поручений и документов-оснований** (при наличии) требованиям, **не позднее рабочего дня**, следующего за днем представления юридическим лицом в территориальный орган Федерального казначейства платежных поручений и (или) документов-оснований (при наличии), осуществляет процедуру возврата платежного поручения (документов-оснований).

**При возврате документов**, предусмотренных настоящим Порядком, территориальный орган Федерального казначейства возвращает юридическому лицу экземпляры документов на бумажном носителе, если документы представлялись в территориальный орган Федерального казначейства на бумажном носителе, с указанием в Протоколе (код формы по КФД 0531805) причины возврата, либо направляет юридическому лицу Протокол (код формы по КФД 0531805) в электронном виде, если документы представлялись в электронном виде.

## \* ПРАВОВАЯ ОСНОВА КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ

| ПРАВОВОЙ АКТ   | ЧТО РЕГУЛИРУЕТ?  |
|--|--|
| Федеральный закон от 05.12.2017 N 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»  | <b>Статья 5:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- регламентирует особенности использования средств, предоставляемых отдельным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям;</li><li>- устанавливает виды целевых средств, подлежащих казначейскому сопровождению, особенности их использования, в т.ч. особенности казначейского сопровождения средств государственного оборонного заказа.</li></ul>   |
| Постановление Правительства РФ от 30.12.2017 N 1722 «Об утверждении Правил казначейского сопровождения средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»   | <b>Устанавливает:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- основания для открытия юридическим лицам лицевых счетов для учета операций неучастника бюджетного процесса;</li><li>- условия, включаемые в соглашения, государственные контракты, договоры о капитальных вложениях, контракты учреждений и договоры (контракты, соглашения) при казначейском сопровождении целевых средств;</li><li>- устанавливает особенности казначейского сопровождения целевых средств:<ul style="list-style-type: none"><li>* предоставляемых на основании соглашений о предоставлении субсидий юридическим лицам;</li><li>* получаемых юридическими лицами на основании государственных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и договоров, заключаемых в рамках их исполнения; получаемых отдельными юридическими лицами в случаях, установленных Правительством Российской Федерации.</li></ul></li></ul> |
| 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» | <b>Регламентирует:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- порядок санкционирования, устанавливает перечень и требования к представляемым документам.</li></ul> <b>Устанавливает:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>требования к Сведениям об операциях с целевыми средствами (далее – Сведения)</b>, представляемым юрлицами, к их содержанию, форме представления, утверждению;</li><li>- особенности санкционирования целевых расходов, связанных с исполнением соглашения, государственного контракта, договора о капитальных вложениях, контракта учреждения, договора, заключенного в целях реализации ФАИП.</li><li>- полномочия территориальных органов Федерального казначейства при санкционировании целевых расходов.</li></ul>  |

Отдельные вопросы регламентируются также иными актами, письмами Минфина, Федерального Казначейства, ЦБ РФ.