

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 вноса (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 разрешения* 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 разрешения* госзаказчика или заказчика - учреждения на утверждение Сведений указанным исполнителем.

Сведения для обособленного (структурного) подразделения юридического лица, осуществляющего целевые расходы, утверждаются создавшим его юридическим лицом.



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)»	7100
«Бюджетные инвестиции юридическим лицам, предоставляемые в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации»	7200
«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»	7300

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»	Статья 5: <ul style="list-style-type: none">- регламентирует особенности использования средств, предоставляемых отдельным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям;- устанавливает виды целевых средств, подлежащих казначейскому сопровождению, особенности их использования, в т.ч. особенности казначейского сопровождения средств государственного оборонного заказа.
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»	Устанавливает: <ul style="list-style-type: none">- основания для открытия юридическим лицам лицевых счетов для учета операций неучастника бюджетного процесса;- условия, включаемые в соглашения, государственные контракты, договоры о капитальных вложениях, контракты учреждений и договоры (контракты, соглашения) при казначейском сопровождении целевых средств;- устанавливает особенности казначейского сопровождения целевых средств:<ul style="list-style-type: none">* предоставляемых на основании соглашений о предоставлении субсидий юридическим лицам;* 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.
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»	Регламентирует: <ul style="list-style-type: none">- порядок санкционирования, устанавливает перечень и требования к представляемым документам. Устанавливает: <ul style="list-style-type: none">- требования к Сведениям об операциях с целевыми средствами (далее – Сведения), представляемым юрлицами, к их содержанию, форме представления, утверждению;- особенности санкционирования целевых расходов, связанных с исполнением соглашения, государственного контракта, договора о капитальных вложениях, контракта учреждения, договора, заключенного в целях реализации ФАИП.- полномочия территориальных органов Федерального казначейства при санкционировании целевых расходов.

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