

Порядок осуществления казначейского сопровождения средств бюджета Республики Дагестан

Начальник отдела казначейского сопровождения
УФК по Республике Дагестан Кулдуев Усбалав
Магомедович



г. Махачкала, 2023 год

Бюджетный кодекс РФ Глава 24.4 Казначейское сопровождение
Действует с 1 января 2022 г. – ФЗ от 01.07.2021 N 244-ФЗ

- ✓ **КАЗНАЧЕЙСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ** - проведение Федеральным казначейством (финансовыми органами субъектов РФ (муниципальных образований) операций с денежными средствами участника казначейского сопровождения
- ✓ **УЧАСТНИК КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ** - юридическое лицо, ИП, физическое лицо - производитель товаров, работ, услуг, получающие средства, в соответствии со ст.242.25 и 242.26 БК РФ, использование которых осуществляется после подтверждения на соответствие условиям и (или) целям, установленным при предоставлении средств
- ✓ **БЮДЖЕТНЫЙ МОНИТОРИНГ В СИСТЕМЕ КАЗНАЧЕЙСКИХ ПЛАТЕЖЕЙ** - деятельность ФК по своевременному предупреждению и предотвращению финансовых нарушений участников системы казначейских платежей

Инструменты (особенности) казначейского сопровождения

**ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ – контроль за целевым расходованием
бюджетных средств**

- перечисление средств под потребность;
- казначейское сопровождение средств по всей кооперации исполнителей (соисполнителей);
- открытие участникам казначейского сопровождения лицевых счетов;
- санкционирование расходов на лицевых счетах;
- ведение раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- расширенное казначейское сопровождение

Виды целевых средств, подлежащих казначейскому сопровождению

субсидии и
бюджетные
инвестиции
юр. лицам (за
исключением
субсидий
республиканск
им бюджетным
и автономным
учреждениям)

взносы в
уставные
(складочные)
капиталы,
вклады в
имущество
юр. лиц

авансовые
платежи по ГК,
заключаемым на
сумму
50 000,0 тыс.
рублей и более

авансовые платежи по контрактам
(договорам) о поставке товаров,
выполнении работ, оказании услуг,
заключаемым республиканскими
бюджетными и автономными
учреждениям на сумму от
50 000,0 тыс. рублей и более,
источником финансового обеспечения
которых являются субсидии,
полученные в соответствии с абзацем
вторым п.1 ст. 78¹ и ст. 78² БК РФ

➤ авансовые платежи по контрактам (договорам),
заключаемым исполнителями с соисполнителями в
рамках исполнения государственных контрактов
(контрактов, договоров) о поставке товаров, выполнении
работ, оказании услуг

Виды целевых средств, подлежащих казначейскому сопровождению

Источник финансового обеспечения – межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, предоставляемые из федерального бюджета бюджету субъекта РФ на софинансирование капитальных вложений в объекты капитального строительства:

- **расчеты по государственным (муниципальным) контрактам** о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму 100 000,0 тыс. рублей и более для обеспечения государственных нужд субъекта Российской Федерации (муниципальных нужд);
- **расчеты по контрактам (договорам)** о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму 100 000,0 тыс. рублей и более **бюджетными и автономными учреждениями** субъекта Российской Федерации (муниципальными бюджетными и автономными учреждениями);
- **субсидии юридическим лицам** (за исключением субсидий бюджетным и автономным учреждениям субъекта Российской Федерации и муниципальным бюджетным и автономным учреждениям);
- **субсидий** на финансовое обеспечение затрат в соответствии с концессионными соглашениями и соглашениями о государственно-частном партнерстве (муниципально-частном партнерстве);
- **бюджетные инвестиции** юридическим лицам, предоставляемых в соответствии со [статьей 80](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, субсидии на финансовое обеспечение затрат в соответствии с **концессионными соглашениями и соглашениями о государственно-частном партнерстве (муниципально-частном партнерстве)**;
- **бюджетные инвестиции** в соответствии с концессионными соглашениями, предоставляемые из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);
- **расчеты по контрактам (договорам)** о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму более 3 000,0 тыс. рублей исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения указанных государственных (муниципальных) контрактов (контрактов, договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, договоров (соглашений) о предоставлении субсидий (бюджетных инвестиций), концессионных соглашений, соглашений о государственно-частном партнерстве (муниципально-частном партнерстве).

Источник финансового обеспечения – бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета бюджету субъекта РФ, на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов:

- **расчеты по государственным (муниципальным) контрактам** о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым для обеспечения государственных нужд субъекта Российской Федерации (муниципальных нужд);
- **расчеты по контрактам (договорам)** о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым бюджетными и автономными учреждениями субъекта Российской Федерации (муниципальными бюджетными и автономными учреждениями);
- **субсидии юридическим лицам** (за исключением субсидий бюджетным и автономным учреждениям субъекта Российской Федерации и муниципальным бюджетным и автономным учреждениям);
- **субсидий** на финансовое обеспечение затрат в соответствии с концессионными соглашениями и соглашениями о государственно-частном партнерстве (муниципально-частном партнерстве);
- **бюджетные инвестиции** юридическим лицам, предоставляемых в соответствии со [статьей 80](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, субсидии на финансовое обеспечение затрат в соответствии с **концессионными соглашениями и соглашениями о государственно-частном партнерстве (муниципально-частном партнерстве)**;
- **бюджетные инвестиции** в соответствии с концессионными соглашениями, предоставляемые из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);
- **расчеты по контрактам (договорам)** о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму более 3 000,0 тыс. руб. исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения указанных государственных (муниципальных) контрактов (контрактов, договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, договоров (соглашений) о предоставлении субсидий (бюджетных инвестиций), концессионных соглашений, соглашений о государственно-частном партнерстве (муниципально-частном партнерстве);

расчеты по государственным контрактам, заключаемым в соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 93 ФЗ от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и (или) в иных случаях, установленных в соответствии с другими федеральными законами, принятыми в целях реализации ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ Закона о контрактной системе, на сумму более 3 000,0 тыс. рублей, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставляемые из бюджета субъекта Российской Федерации, а также расчеты по контрактам (договорам), заключаемым в целях исполнения указанных государственных контрактов на сумму более 3 000,0 тыс. рублей.

- Государственные (муниципальные) контракты, контракты (договора), заключаемые в целях приобретения услуг связи, коммунальных услуг, электроэнергии, гостиничных услуг, услуг по организации и осуществлению перевозки грузов и пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования и т.д;
- Государственные (муниципальные) контракты, контракты исполнителями которых являются государственные (муниципальные) казенные учреждения;
- Государственные (муниципальные) контракты, исполнение которых подлежит банковскому сопровождению в соответствии с законодателем РФ;
- Средства, предоставляемые в порядке возмещения недополученных доходов или возмещения фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- Контракты (договора), заключенные в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении субсидий (бюджетных инвестиций), по решению Правительства Российской Федерации;
- За заслуги перед государством в области науки и техники, образования, культуры, искусства и средств массовой информации (...гранты Президента РФ и Правительства РФ, премии, стипендии и иные поощрения);
- Социально ориентированным некоммерческим организациям, а также иным юридическим лицам, указанным законом (решением) о бюджете;
- Банкам и государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ";
- Фонду перспективных исследований, источником образования которых являются субсидии из федерального бюджета в виде имущественного взноса РФ;
- При реализации мероприятий, связанных с обеспечением деятельности Президента РФ, Правительства РФ, Администрации Президента РФ, Аппарата Правительства РФ;
- В целях осуществления ФСО РФ проектно-изыскательских работ, капитального ремонта, строительства и реконструкции объектов капитального строительства в интересах объектов государственной охраны;
- И.т.д.

Порядок действий юридического лица после принятия решения о подписании государственного контракта, контракта, договора средства по которому подлежат казначейскому сопровождению

1. Заключение государственного контракта, контракта, договора

2. Открытие лицевого счета/раздела с кодом «71»

3. Получение квалифицированной электронной подписи

4. Подключение к системе «Электронный бюджет»

5. Предоставление в ТОФК Сведений об операциях с целевыми средствами

6. Предоставление в ТОФК распоряжений в форме платежных поручений

7. Закрытие ЛС/раздела после исполнения государственного контракта, контракта, договора

Обязательные условия, включаемые в государственные контракты, контракты, договоры

Государственные
контракты,
контракты
(договоры), при
казначейском
сопровождении
должны содержать:

- положения в соответствии с частью 2 статьи 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- запреты на перечисление средств с лицевого счета в соответствии с частью 3 статьи 242.23 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- условия в соответствии с пунктами 10, 11 Правил казначейского сопровождения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24.11.2021 № 2024

Информация об условиях, включаемых в государственные контракты, контракты (договоры), средства по которым подлежат казначейскому сопровождению, а также перечень НПА, регулирующих казначейское сопровождение средств в 2022 году, доведены письмом Минфина России от 30.12.2021 № 09-02-06/108295 «О направлении информации об условиях, включаемых в государственные контракты, соглашения (договоры), средства по которым подлежат казначейскому сопровождению»

В соответствии с письмом Минфина России № 09-02-09/66304, Казначейства России N 07-04-05/04-16919 от 08.07.2022 в действующие ГК, МК, контракты в случае применения упрощенного порядка оплаты по контрактам с казначейским сопровождением вносятся соответствующие изменения (о порядке оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, перечислении авансовых платежей за строительные материалы и оборудование)

СТРУКТУРА ИДЕНТИФИКАТОРА 25 ЗНАКОВ

Идентификатор формируется **заказчиком** или органами Федерального казначейства в соответствии с Порядком формирования идентификатора государственного контракта, договора (соглашения) при казначейском сопровождении средств, утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации от 02.12.2021 № 205н

Идентификатор **в обязательном порядке указывается:**

в контрактах (договорах)
через символ «/» перед
номером **или в условиях
контракта (договора)**

в документах,
подтверждающих
возникновение денежного
обязательства, в счете-
фактуре в строке 8 -
"Идентификатор
государственного контракта,
договора (соглашения)"

в реквизите «Код»
платежного поручения (в
случае перечисления
платежей в бюджеты
бюджетной системы
Российской Федерации –
в реквизите «Назначение
платежа»)

✓ **ИДЕНТИФИКАТОР** сохраняется на весь период действия ГК, договора, соглашения



Открытие лицевого счета с кодом «71»

Необходимо подготовить документы:

1. Карточку образцов подписей к лицевым счетам
2. Заявление на открытие лицевого счета

Далее, необходимо направить для предварительной проверки заполненные документы и копию государственного контракта, договора подлежащего казначейскому сопровождению, на адрес электронной почты УФК по РД

После положительного результата предварительной проверки и окончательного оформления документы представляются в УФК по РД на бумажном носителе

УФК по РД направляет письмом информацию об открытии лицевого счета

Приложение № 2
к Порядку открытия и ведения лицевых счетов
территориальных органов Федерального казначейства,
утвержденному приказом Федерального казначейства
от 17 октября 2016 г. № 214
(в ред. Приказа Казначейства России от 28.12.2017 № 306,
от 01.04.2020 № 146)

КАРТОЧКА ОБРАЗЦОВ ПОДПИСЕЙ № _____		Коды
К. ЛИЦЕВЫМ СЧЕТАМ № _____		Форма по КОФД 0531753
от "____" "____" 20____ г.		Дата
Наименование клиента	по ОКЕТО по Сводному реестру 10504 12121	Телефон
Адрес:		Глава по ВК
Наименование главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета		по ОКЕТО по Сводному реестру 10504 12121
Наименование участника бюджетного процесса (контрактной организации)		по КОФК
Орган Федерального казначейства		

Образцы подписей должностных лиц клиента, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету

Право подписи	Должность	Ф.И.О.И.О.И., отчество	Образец подписи	Срок полномочий лица, правом подписи
1	2	3	4	5
первой				
второй				

Руководитель клиента (уполномоченное лицо) _____
(подпись) (подпись) (дублирующая подпись)

Главный бухгалтер клиента (уполномоченное лицо) _____
(подпись) (подпись) (дублирующая подпись)

от "____" "____" 20____ г.

Приложение № 1
к Порядку открытия лицевых счетов территориальных
органов Федерального казначейства участникам казначейского
сопровождения, утвержденному приказом
Федерального казначейства
от "____" "____" 20____ г. № ____

ЗАЯВЛЕНИЕ

на резервирование/открытие (закрытие) лицевого счета
(иное наименование)

от "____" "____" 20____ г.

Наименование участника казначейского сопровождения _____

Адрес участника казначейского сопровождения _____

Адрес электронной почты участника казначейского сопровождения _____

Территориальный орган Федерального казначейства _____

Наименование бюджета _____

Наименование заказчика ¹ _____

Форма по КОФД 0531368

Дата

по Сводному реестру

ИНН

КПП

по КОФК

по ОКЕТО

по Сводному реестру

ИНН

Номер лицевого счета

ПРОШУ

☐ резервировать лицевой счет

☐ открыть лицевой счет

Основание для открытия лицевого счета _____
(наименование документа-основания)

☐ закрыть лицевой счет

В связи с: _____
(причина закрытия лицевого счета, наименование документа-основания)

Номер лицевого счета ² _____

Номер

Дата

Идентификатор

Номер лицевого счета

Номер

Дата

Приложения:

1. _____

2. _____



Условия ведения и использования лицевого счета (режим лицевого счета)

Положения об условиях ведения и использования лицевого счета (режим лицевого счета), устанавливающих запрет на перечисление средств с лицевого счета участника казначейского сопровождения на счета открытые в банке:

- в качестве взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал другого юридического лица, если нормативными правовыми актами (правовыми актами), регулирующими порядок предоставления средств, не предусмотрена возможность их перечисления указанному юридическому лицу на счета, открытые им в банке;
- в целях размещения средств на депозитах, а также в иные финансовые инструменты, за исключением случаев, установленных федеральными законами или нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации (муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований);
- на счета, открытые в банке, за исключением:
 - оплаты обязательств в соответствии с валютным законодательством РФ;
 - оплаты обязательств по оплате труда;
 - оплаты фактически поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг без привлечения соисполнителей при условии представления документов подтверждающих возникновение денежных обязательств юридических лиц;
 - возмещения произведенных расходов (части расходов) при представлении документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, если это предусмотрено условиями Г(М)К, договоров (соглашений), контрактов (договоров);
 - оплаты услуг связи, коммунальных услуг, э/энергии, гостиничных услуг, перевозки грузов и пассажиров, авиационных и ж/д билетов, подписки, в целях аренды, осуществления работ по переносу (переустройству, присоединению) инженерных сетей, в целях проведения гос. экспертизы проектной документации, осуществление страхования.



Предоставление в УФК по РД Сведений об операциях с целевыми средствами

Форма Сведений об операциях с целевыми средствами на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ (код формы по ОКУД 0501213)

Приложением № 1 к Порядку осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения, утвержденному приказом Минфина России от 17.12.2021 № 214н (далее – Порядок № 214н)

Примечание №1
в Тарифе на услуги нотариального оформления документов нотариальных контор, осуществляющих нотариальную деятельность в гражданско-правовой сфере (далее – «Тариф») утверждены Федеральной нотариальной палатой от 17.12.2013 № 204/Н

УВЕДОМЛЕНИЕ

(наименование должника, уведомляемого должником)

о внесении государственной нотариальной пошлины по нотариальному договору

(подпись нотариуса)

№ _____ от _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ

ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ЦЕДЛЕМ СРЕДСТВ ВАЛЮТЫ НА 20 _____ ГОДА И ПЛАНОВОЙ ПЕРИОДА 20 _____ ГОДОВ

		Дата
Формы по ОКЗД	2013	00/01/20
Дата представления документов Службы		
по Службам налогов		
Итого налогов		
Анализирован код риска по налоговой		
ИТОГ		
по Службам налогов		
Итого налогов		
Анализирован код риска по налоговой		
ИТОГ		
по ОКЗД		
по Службам налогов		
Итого по ВБ		
Итого налогов		
Анализирован код риска по налоговой		
по ОКЗД		
Итого		
Датировано по		
Дата приема		
Дата окончания		
по ОКЗД		

10

Сведения для юридического лица, утверждаются получателем бюджетных средств либо юридическим лицом, в соответствии с условиями государственного контракта, контракта, договора, или в случае представления им в территориальный орган Федерального казначейства разрешения получателя бюджетных средств на утверждение Сведений указанным юридическим лицом

Сведения формируются и подписываются клиентом, утверждаются заказчиком для предоставления в УФК по РД в электронном виде



Предоставление в УФК по РД Сведений об операциях с целевыми средствами

**В Сведениях указывается
источник поступления
целевых средств** ■
(Приложение 2 к Порядку
№ 214н)

**А также укрупненные
коды направлений
расходования,
соответствующие
результатам (предмету)
и условиям
государственного
контракта, контракта,
договора
(Приложение 3 к
Порядку № 214н)**

13

Источники поступления целевых средств (Приложение 2 к Порядку № 214н)

Источник средств	Код	Наименование кода
Софинансирование из федерального бюджета капитальных вложений (как правило объекту строительства присвоен код ОКС)	7600	Средства по государственным (муниципальным) контрактам о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемым на сумму 100 000,0 тыс. рублей и более государственными заказчиками для обеспечения государственных нужд субъекта Российской Федерации (муниципальными заказчиками для обеспечения муниципальных нужд), если источником финансового обеспечения расходных обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования) являются межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, предоставляемые из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты капитального строительства
	7660	Средства по контрактам (договорам) о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемым на сумму более 600,0 тыс. рублей исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения государственных (муниципальных) контрактов о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемым на сумму 100 000,0 тыс. рублей и более
Средства государственных (муниципальных) заказчиков	7663	Средства по государственным (муниципальным) контрактам о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемым государственными (муниципальными) заказчиками
	7664	Средства по контрактам (договорам) о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемым исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения государственных (муниципальных) контрактов
Средства бюджетных и автономных учреждений	7823	Средства по контрактам (договорам) о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемым бюджетными и автономными учреждениями
	7825	Средства по контрактам (договорам) о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемым исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения контрактов (договоров), заключаемых бюджетными и автономными учреждениями
Инвестиционные бюджетные кредиты	9800	Средства по государственным (муниципальным) контрактам о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемым для обеспечения государственных нужд субъекта Российской Федерации (муниципальных нужд), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации, на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов
	9801	Средства по контрактам (договорам) о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемым исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения государственных (муниципальных) контрактов о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации



Код	Наименование кода
0100	Выплаты персоналу
0813	Страховые взносы на обязательное социальное страхование
0814	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование
0815	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование
0200	Закупка работ и услуг (за исключением выплат на капитальные вложения), в том числе на основании договора гражданско-правового характера, исполнителем по которому является физическое лицо или индивидуальный предприниматель
0300	Закупка произведенных активов, нематериальных активов, материальных запасов и основных средств и прочих активов (за исключением выплат на капитальные вложения), в том числе на основании договора гражданско-правового характера, исполнителем по которому является физическое лицо или индивидуальный предприниматель
0410	Капитальные вложения
0610	Выбытие со счетов авансовых платежей по контрактам (договорам)
0810	Уплата налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
0811	Налог на добавленную стоимость
0820	Иные выплаты
0888	Накладные расходы
0999	Выплата прибыли
0991	Выплаты по окончательным расчетам

Ошибки при оформлении заголовочной части Сведений (при утверждении на бумажном носителе):

1. Форма Сведений, представленных на бумажном носителе, не соответствует Приложению № 1 Порядка № 214н;
2. Форма Сведений заполнена некорректно, указаны ошибочные реквизиты участника казначейского сопровождения, заказчика, документа-основания (номер, дата, сумма, идентификатор).

Ошибки при заполнении табличной части Сведений:

1. В табличной части должен быть указан один код поступлений (приложение № 2 к Порядку № 214н) и хотя бы один код направлений расходования (приложение № 3 к Порядку № 214н);
2. Указан код поступлений (приложение № 2 к Порядку № 214н), несоответствующий предоставленным целевым средствам.

Противоречие НПА:

1. Сведениями предусматривается код направления расходования средств для возмещения ранее произведенных расходов (9200, 9300) при отсутствии условий в документе, обосновывающем обязательство (на основании которого открыт раздел) о возможности возмещения таких расходов;
2. Отсутствие КЦС (0813, 0814 и 0815) для оплаты удержанных налогов, сборов и начисленных страховых взносов при указании в Сведениях КЦС 0100 «Выплаты персоналу»;
3. Указанные коды направления расходования целевых средств не обеспечивают выполнение целей/результата государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора) (например, предмет договора «поставка товара», в Сведениях указан код «0200»);
4. Сведениями предусмотрен код направления расходования средств на перечисление прибыли (0999), при этом Сведения утверждены участником казначейского сопровождения и размер прибыли не согласован условиями документа, обосновывающего обязательство.



В назначении платежа обязательно указывается :

1. Лицевой счет плательщика;
2. Детализированный код направления расходования (в соответствии с приложением № 3 Приказа Минфина России от 17.12.2021 № 214 н);
3. Реквизиты соглашения (номер, дата) на основании которого открыт раздел на лицевом счете с кодом «71»;
4. Реквизиты договора с организацией, которая указана получателем средств в этом платежном поручении;
5. Реквизиты документов-основания, подтверждающего факт поставки (частичной поставки) по договору, указанному в п.4;
6. Краткое содержание операции (в соответствии с документами-основаниями и кодом направления расходования).

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
Платежное поручение № 1		10.01.2022		Дата	
Сумма прописью Сто рублей 00 копеек		ИНН, КПП, наименование плательщика, которому открыт счет с кодом «71»		Вид платежа	
ИНН XXXXXXXXXX КПП XXXXXXXXXX		Сумма 100-00		Казначейский счет	
МИНФИН РД (ООО «Капитал»)		№ 03225643820000000301		БИК	
Платательщик		БИК		018209001	
ОТДЕЛЕНИЕ-НБ РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН БАНКА РОССИИ/УФК по Республике Дагестан, г.Махачкала		Сч. №		40102810945370000069	
Банк плательщика		БИК		XXXXXX	
СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №5230 ПАО СБЕРБАНК		Сч. №		XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
Банк получателя		Сч. №		XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
ИНН XXXXXXXXXX КПП XXXXXXXXXX		Вид оп.		01	
ООО «КАВКАЗ»		Наз.п.		Очер.плат.	
ИНН, КПП, наименование получателя		Код		5	
БИК, корсчет, наименование банка, расчетный счет получателя		Идентификатор соглашения		XXXXXX	
Получатель		71XXXXXXX; 0300020		Соглашение 1/01 от 01.01.2020	
		Договор 1 от 01.01.2022		УПД 10 от 10.01.2022	
		Оплата за строительные материалы (строительство склада)		НДС 0.00	
Назначение платежа		Подписи		Отметки банка	
М.П.					

Внимание:

- к платежному поручению обязательно прикладываются скан-копии документов, указанные в пунктах 4,5. Во всех документах, предоставляемых с платежным поручением, должен быть указан Идентификатор (печатным, рукописным или иным способом).



Обзор наиболее часто встречающихся ошибок, допускаемых клиентами при формировании платежных поручений

20.05.2022	0401060
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1

20.05.2022

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью Четыре миллиона девятьсот шестьдесят три тысячи шестьсот сорок рублей 00 копеек

МИНФИН РД (	КПП 057101001	Сумма	4963640-00	
		Сч. №	03225643820000000301	
Платательщик		БИК	018209001	
ОТДЕЛЕНИЕ-НБ РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН БАНКА РОССИИ/УФК по Республике Дагестан, г Махачкала		Сч. №	40102810945370000069	
Банк плательщика		БИК	040702773	
СТАВРОПОЛЬСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"		Сч. №	30101810500000000773	
Банк получателя		Сч. №	40702810708000005452	
		КПП 057101001		
		Вид оп.	01	Срок плат.
		Наз. пл.		Очер. плат.
		Код	000000057 2006666220 320032	5 Рез. поле

Получатель

(71249096001;0410006)ГК 0103200008421003385 от 11.02.2022 Договор 17 от 18.05.2022, Счет-фактура 52 от 18.05.2022 Оплата за металлопрокат НДС827273.33

Назначение платежа

Подпись

Отметки банка

М. П.

Причины отказа:

- В УПД отсутствует дата приемки товара и подпись представителя принимающей стороны;
- Несоответствие информации в документах основания (наименование товара, кол-во и сумма указанная в счете на оплату не соответствует наименованию товара, кол-ве и сумме в УПД);
- В назначении платежа не указаны все реквизиты приложенных документов-оснований (отсутствуют реквизиты счета на оплату)



Обзор наиболее часто встречающихся ошибок, допускаемых клиентами при формировании платежных поручений

Поступл. в банк плат.

Списано со сч. плат.

06.05.2022

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 135

05.05.2022

Дата

Вид платежа

Сумма прописью

Двести тысяч рублей 00 копеек

КПП 057101001	Сумма	2000000-00
МИНФИН РД (	Сч. №	03225643820000000301
	БИК	018209001
	Сч. №	40102810945370000069
Платательщик ОТДЕЛЕНИЕ-НБ РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН БАНКА РОССИИ/УФК по Республике Дагестан, г Махачкала	БИК	0048209880
	Сч. №	301018109000000000880
Банк плательщика СТАВРОПОЛЬСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	БИК	0048209880
	Сч. №	301018109000000000880
Банк получателя	Сч. №	40702810600020020053
КПП 057101001	Вид оп.	01
	Срок плат.	
	Наз. пл.	Очер. плат.
	Код	001000113
		921РВ2000
		0320032
Получатель	Рез. поле	5
(71249496001;0410004) ГК 0103200008421003183 Реестр док. -осн. 120 от 05.05.2022 Объект: Полик. На 200 посещ. В смену при ГБУ РД «Респ.онколог.диспансер». Оплата за цемент. НДС33333.34		
Назначение платежа	Подпись	Отметка банка
М. П.		

Причина отказа:

➤ В назначении платежа код цели направления расходования целевых средств «0410004 – оборудование» не соответствует текстовому назначению платежа «оплата за цемент».

В данном случае применен не верный код цели направления расходования целевых средств, правильный код «0410006- строительные материалы»



Обзор наиболее часто встречающихся ошибок, допускаемых клиентами при формировании платежных поручений

22.04.2022 Поступл. в банк плат. Списание со сч. плат.		0401060	
ПАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 39			
22.04.2022		Дата	
		Вид платежа	
Сумма прописью	Четыреста пятьдесят пять тысяч двести девяносто четыре рубля 16 копеек		
[Redacted] КПП 771901001	Сумма	455294-16	
МИНФИИ РД [Redacted]			
Плательщик	Сч. №	03225643820000000301	
ОТДЕЛЕНИЕ-НБ РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН БАНКА РОССИИ/УФК по Республике Дагестан, г Махачкала	БИК	018209001	
	Сч. №	40102810945370000069	
Банк плательщика	Сч. №	040349556	
ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	Сч. №	301018109000000000556	
Банк получателя	Сч. №	40702810926000013142	
[Redacted] КПП 773301001			
	Вид оп.	01	Срок плат.
	Наз.пл.		Очер. плат.
	Код	001000113 921PB2000 0320012	5
Получатель			
(712B0503001;0410006)ГК 0103200008422000030256957 от 28.03.2022 Регстр док.-осн. 39 от 22.04.2022 Объект: СМР Дет.сад на 250 мест п. Новокуи Новол-го р-на. Оплата за профилированный пиломатериал НДС75882.36			
Назначение платежа			
Подпись		Отметка банка	

Причина отказа:

- Указанный в поле «КОД» номер ИГК (идентификатор государственного контракта) не соответствует номеру ИГК указанного в документах основаниях (договоре, УПД, счете на оплату)

ИГК обязательно нужно указывать на
всех документах основаниях



Обзор наиболее часто встречающихся ошибок, допускаемых клиентами при формировании платежных поручений

15.02.2022

Поступ. в банк плат. Списание со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 9

15.02.2022

Дата Вид платежа

Сумма прописью Сто пять миллионов рублей 00 копеек

ИНН 0572005905 КПП 057701001

МИНФИН РД

Сумма 105000000-00

Сч. № 03225643820000000301

Платательщик

ОТДЕЛЕНИЕ-НБ РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН БАНКА РОССИИ/УФК по Республике Дагестан, г Махачкала

БИК 018209001

Сч. № 40102810945370000069

Банк плательщика

СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК

БИК 040702615

Сч. № 30101810907020000615

Банк получателя

ПП 054401001

Сч. № 40702810160320014179

Вид оп. 01

Срок плат. 5

Наз. пл. 000005720

Очер. плат. 1954503219

Код 00003H

Рез. поле

Получатель

(712Г1864001;0630001)Договор 2 от 23.12.2019 Реестр док.-осн. 9 от 15.02.2022 ИГК 000005720195450321900003H

ФИНАНСИРОВАНИЕ ИНВЕСТ. ПРОЕКТА В ФОРМЕ ЗАЙМА, согл. Протоколу СД №02/2022 от 04.02.2022г.

НДС0.00

Назначение платежа

Подпись

Отметки банка

Причины отказа:

- Отсутствие НПА Правительства РД где предусматривается возможность размещения УКС целевых средств на депозиты а также в иные финансовые инструменты;
- Отсутствует ИГК на документах основаниях

Согласно ст. 242.23 БК РФ – установлен запрет на перечисление целевых средств с л/с в целях размещения средств на депозиты, а также в иные финансовые инструменты за исключением случаев установленных законами субъектов Российской Федерации (муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований), устанавливающими порядок организации и осуществления бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации (муниципальных образованиях).

При открытии лицевых счетов и осуществлении операций в системе казначейских платежей в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения проводится бюджетный мониторинг и применяются меры реагирования.

Меры реагирования:

- отказ в открытии лицевого счета (за исключением головного исполнителя по Г(М)К);
- приостановление открытия лицевого счета (за исключением головного исполнителя по Г(М)К);
- запрет осуществления операций на лицевом счете;
- отказ в осуществлении операций на лицевом счете;
- приостановление операций на лицевом счете;
- предупреждение (информирование).

Основаниями для запрета, отказа и приостановления осуществления операций на лицевом счет участника казначейского сопровождения являются:

- наличие информации **о нем** в перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, либо в отношении которых имеются сведения об их причастности к распространению оружия массового уничтожения;
- наличие в **отношении него** решения межведомственного координационного органа, осуществляющего функции по противодействию финансового терроризма, о применении мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества;
- нахождение **юридического лица** под контролем юридического или физического лица, включенного в перечни об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, к распространению оружия массового уничтожения и решения о применении мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества;
- **наличие информации о единоличном исполнительном органе юридического лица в реестре дисквалифицированных лиц;**
- **наличие информации о банкротстве** юридического лица, индивидуального предпринимателя, физического лица – производителя товаров, работ услуг.

Органы Федерального казначейства в порядке, установленном Правительством РФ, осуществляют расширенное казначейское сопровождение, предусматривающее следующие требования:

- осуществление операций на лицевых счетах, открытых УКС, после проведения проверки на предмет:
- ✓ соответствия фактически поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в том числе с использованием фото- и видеотехники, информации, указанной в Г(М)К, договоре (соглашении), контракте (договоре), документах, подтверждающих возникновение денежных обязательств УКС, в соответствии с регламентом, утвержденным Федеральным казначейством;
- ✓ соответствия фактических затрат данным раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по Г(М)К, договору (соглашению), контракту (договору), отраженным в информационных системах УКС, в которых осуществляется ведение бухгалтерского и управленческого учета, информации, содержащейся в первичных учетных документах по указанному Г(М)К, договору (соглашению), контракту (договору) и в расходной декларации, в том числе с проведением анализа экономической обоснованности затрат, в соответствии с порядком, утвержденным Федеральным казначейством, и правилами экономического обоснования затрат, установленными Правительством РФ.
- осуществление операций на лицевых счетах, открытых УКС по переводу денежных средств на их банковские счета, открытые в кредитных организациях, после направления государственным заказчиком в органы Федерального казначейства уведомления о полном исполнении ГК.

Случаи расширенного казначейского сопровождения устанавливаются постановлением Правительства РФ.



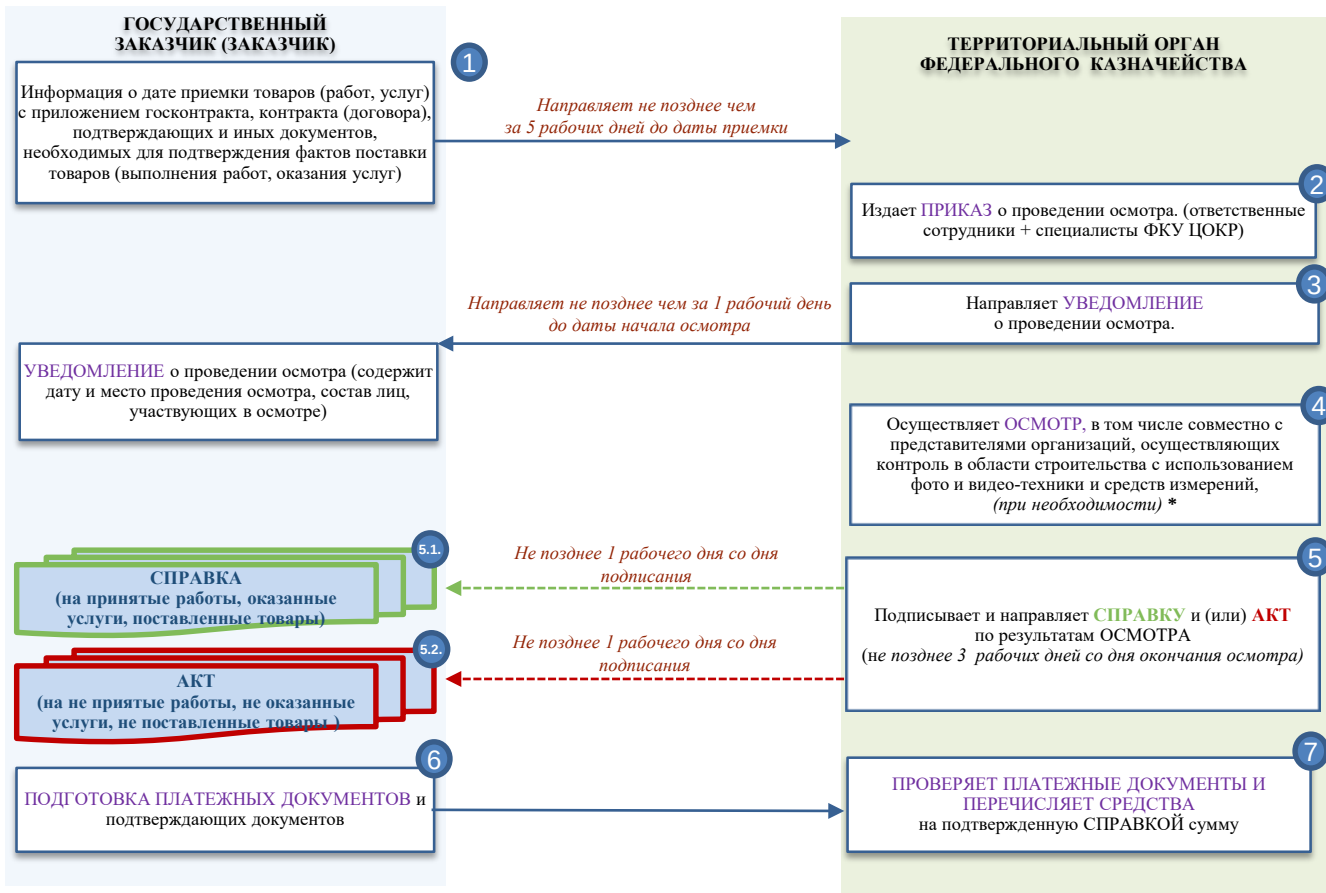
- Расчетов по государственным контрактам с **НМЦК 1 млрд. рублей и более**, договорам (соглашениям), заключаемым на сумму 1 млрд. рублей и более, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, предметом которых является строительство (реконструкция, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) ОКС или приобретение объектов недвижимого имущества, а также расчетов по контрактам (договорам), заключаемым в целях исполнения указанных государственных контрактов, договоров (соглашений) на сумму более 600 тыс. рублей;
- Расчетов по государственным контрактам, заключаемым в целях обеспечения федеральных нужд с ЕП по п.2 ч.1 ст.93 закона с **НМЦК 1 млрд. рублей и более**, а также расчетов по контрактам (договорам), заключаемым в целях исполнения указанных государственных контрактов на сумму более 600 тыс. рублей;
- Расчеты по вышеуказанным государственным (муниципальным) контрактам, договорам (соглашениям), контрактам (договорам), источником финансового обеспечения исполнения которых являются средства, предоставляемые из бюджета субъекта РФ (местного бюджета), **в случае, если размер цены (суммы) определен законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ** (решением о местном бюджете);
- Иные средства, определенных правовым актом Правительства РФ

Изменения, которые вносятся в акты Правительства Российской Федерации по вопросам казначейского сопровождения

Расширенное казначейское сопровождение осуществляется в отношении средств, определенных правовым актом Правительства Российской Федерации, предусмотренных пунктом 1 статьи 242.24 и пунктом 1 статьи 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации

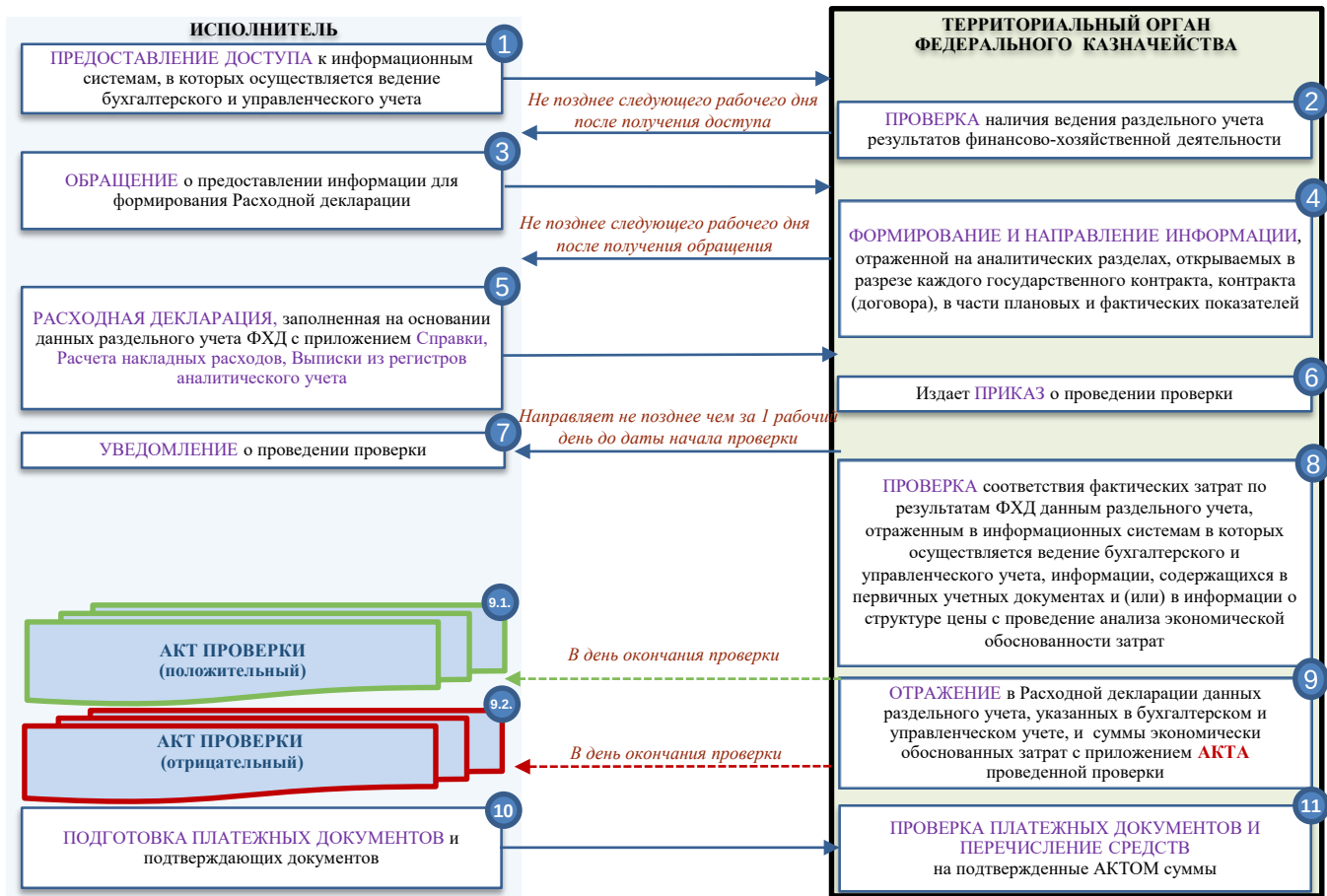


ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ГОСКОНТРАКТЕ (КОНТРАКТЕ, ДОГОВОРЕ) ФАКТИЧЕСКИ ПОСТАВЛЕННЫМ ТОВАРАМ (ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ, ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ) С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ФОТО- И ВИДЕОТЕХНИКИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ РАСШИРЕННОГО КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ





ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ГОСКОНТРАКТЕ (КОНТРАКТЕ, ДОГОВОРЕ) ДАННЫМ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИНФОРМАЦИИ О СТРУКТУРЕ ЦЕНЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРАКТА (КОНТРАКТА, ДОГОВОРА)



В целях снижения санкционного давления приняты:

- **Федеральный закон от 21.11.2022 N 448-ФЗ**

"О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ, приостановлении действия отдельных положений БК РФ, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году«

- **Постановление Правительства РФ от 26.12.2022 N 2438**

"О порядке перечисления в 2023 году средств, подлежащих казначейскому сопровождению, на расчетные счета, открытые в кредитных организациях"

Перечисление средств с лицевых счетов УКС заказчиков по контрактам (договорам) на расчетные счета в кредитных организациях



Положения Федерального закона № 448-ФЗ и Постановления Правительства РФ № 2438

Пример оформления Перечня в 2023 году

Перечень строительных материалов и оборудования, включенных в сметную документацию (Перечень) должен содержать наименования строительных материалов и оборудования в соответствии со сметной документацией по государственному (муниципальному) контракту, контракту учреждения

В рамках исполнения государственного (муниципального) контракта, контракта учреждения, Перечень утверждается государственным (муниципальным) заказчиком, заказчиком соответственно

Ответственность за соответствие наименований строительных материалов и оборудования, включенных в Перечень, проектной документации несет государственный (муниципальный) заказчик, заказчик утвердивший Перечень

Перечень составляется головным исполнителем к головному контракту и используется по всей цепочке соисполнителей



В соответствии с письмом Минфина России № 09-02-09/66304, Казначейства России N 07-04-05/04-16919 от 08.07.2022 в действующие ГК, МК, контракты в случае применения упрощенного порядка оплаты по контрактам с казначейским сопровождением вносятся соответствующие изменения (о порядке оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, перечислении авансовых платежей за строительные материалы и оборудование)

СОГЛАСОВАНО:
Генеральный директор
ООО «Ромашка»

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель
ГКУ АО «123»

И.И. Иванов
«__» _____ 2022

И.И. Петров
«__» _____ 2022

Перечень строительных материалов и оборудования, включенных в сметную документацию

по государственному контракту № 1 от 01.07.2022
ИГК 0000022974117107220000190

№ пп	Наименование строительных материалов, оборудования	Единица измерения	Количество
1	Бетон тяжелый, крупность заполнителя: 10 мм, класс В12,5 (М150)	м3	15
2	Щебень из природного камня для строительных работ марка: 800, фракция 20-40 мм	м3	120
3	Регулятор давления РД 150/100/150	шт.	9

Составил: _____

Проверил: _____



Реестр документов, подтверждающих затраты, произведенные в целях выполнения работ (оказания услуг)

РЕЕСТР

документов, подтверждающих затраты подрядчика (исполнителя) по контракту (договору), заключенному в рамках исполнения государственного (муниципального) контракта, предметом которого является строительство (реконструкция, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение), капитальный ремонт объектов капитального строительства, произведенные в целях выполнения работ (оказания услуг)

№	от " " 20 г.	Дата
Наименование территориального органа Федерального казначейства		по КОФК
Наименование заказчика по контракту (договору)		Номер лицевого счета Аналитический код раздела на лицевом счете
Наименование подрядчика (исполнителя) по контракту (договору)		Наименование кредитной организации
		БИК
		Номер расчетного счета, открытого в кредитной организации
Документ, подтверждающий факт выполнения работ, оказания услуг		Номер
		Дата
		Сумма
Единица измерения: рублей		по ОКЕИ
		383

№ п/п	Документ, подтверждающий затраты, произведенные подрядчиком (исполнителем) в целях выполнения работ, оказания услуг*			
	инд	номер	дата	сумма
1	2	3	4	5

Руководитель подрядчика (исполнителя) по контракту (договору) (уполномоченное лицо)

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель заказчика по контракту (договору) (уполномоченное лицо)

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

* В случае если подрядчик (исполнитель):

- не является для выполнения работ, оказания услуг лицом юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг, в графы 2, 4 и 5 соответственно указывается название и расчетная сумма накладных расходов по государственному (муниципальному) контракту, договору (соглашению), контракту (договору) (приложение № 1 к порядку ведения учета расходов, затрат, произведенных участниками казначейского сопровождения в целях достижения результатов, установленных при предоставлении целевых средств, по каждому государственному (муниципальному) контракту, договору (соглашению), контракту (договору), утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2021 г. № 106, в части оказания казначейского сопровождения, даны не формировании и суммах (без предоставления пояснений) (исполнителем) в территориальный орган Федерального казначейства указанного расчета излагались расходы);

- признавал для выполнения работ, оказания услуг лицом юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг, указывается реквизиты документов, подтверждающие возникновение обязательств подрядчика (исполнителя), установленных порядком осуществления территориальными органами Федерального казначейства сопровождения операций со средствами бюджетной казначейского сопровождения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2021 г. № 214н.

Перечисление средств с лицевых счетов заказчиков по контрактам (договорам)* на **выполнение работ (оказание услуг) напрямую на счет** подрядчика (исполнителя), открытый **в банке**, осуществляется при условии предоставления заказчиком в территориальный орган Федерального казначейства:

а) документов, подтверждающих выполнение работ, оказание услуг;

б) **реестра документов**, подтверждающих затраты, произведенные в целях выполнения работ (оказания услуг).

В Реестре указываются реквизиты документов, подтверждающих затраты, и суммы затрат.

К документам, подтверждающим затраты, относятся:

- документы, подтверждающие возникновение обязательств подрядчика (исполнителя);
- данные из расчета суммы накладных расходов.

Реестр формируется подрядчиком (исполнителем).

* заключаемый в рамках исполнения госконтрактов на строительство



Глава 24.4 «Казначейское сопровождение» Бюджетного кодекса Российской Федерации

Статья 5 Федерального закона от 5 декабря 2022 г. № 466-ФЗ «Особенности использования средств, предоставляемых отдельным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, в 2023 году»

Закон Республики Дагестан от 12.12.2022 N 95 "О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" (принят Народным Собранием РД 05.12.2022)

Постановления Правительства Российской Федерации:

- ✓ от 24 ноября 2021 г. № 2024 «О правилах казначейского сопровождения»;
- ✓ от 1 декабря 2021 г. № 2155 «Об утверждении общих требований к порядку осуществления финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) казначейского сопровождения средств»;

Приказы Министерства финансов Российской Федерации:

- ✓ от 1 декабря 2021 г. № 203н «Об утверждении Порядка формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения»;
- ✓ от 2 декабря 2021 г. № 205н «Об утверждении порядка формирования идентификатора государственного контракта, договора (соглашения) при казначейском сопровождении средств»;
- ✓ от 17 декабря 2021 г. № 214н «Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения»;

Приказы Федерального казначейства

- ✓ от 22 декабря 2021 г. № 43н «Об осуществлении территориальными органами Федерального казначейства проверок при осуществлении расширенного казначейского сопровождения»;
- ✓ от 22 декабря 2021 г. № 44н «Об утверждении Порядка открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения».



Спасибо за внимание!

