

**Администрация
муниципального образования
сельского поселения село Ворсино
Боровского района Калужской области**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

«13» мая 2022 г.

с.Ворсино

№ 140

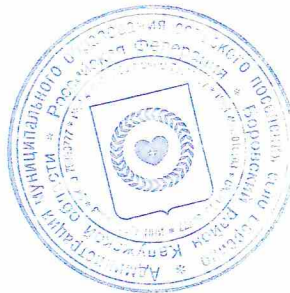
**Об утверждении Порядка осуществления
казначейского сопровождения и Порядка
санкционирования операций со
средствами участников казначейского
сопровождения**

В соответствии с частью 5 статьи 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2021 № 2155 «Об утверждении общих требований к порядку осуществления финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) казначейского сопровождения средств», администрация муниципального образования сельского поселения село Ворсино

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления казначейского сопровождения согласно приложению № 1 к настоящему постановлению.
2. Утвердить порядок санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения согласно приложению № 2 к настоящему постановлению.
3. Контроль исполнения настоящего распоряжения возложить на заместителя главы администрации – начальника отдела по экономическому развитию и финансово-бюджетной политике Чернецову Е.В.
4. Настоящее Постановление вступает в силу после его официального опубликования (обнародования).

Глава администрации



А.В. Гераськин

отпечатано 2 экз.
1-в дело
1- Чернецовой Е.В.
исполнитель Е.В. Чернецова

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления отделом по экономическому развитию и финансово-бюджетной политике администрации муниципального образования сельского поселения село Ворсино (далее – финансовый отдел) казначейского сопровождения средств, определенных решением Сельской Думы муниципального образования сельского поселения село Ворсино о бюджете муниципального образования сельского поселения село Ворсино на текущий финансовый год и плановый период, в соответствии со статьей 242.26 Бюджетного кодекса, и иных средств, определенных федеральными законами, решениями Правительства Российской Федерации в случаях, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 статьи 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - целевые средства), получаемых (полученных) участниками казначейского сопровождения на основании:

а) муниципальных контрактов о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее - муниципальный контракт);

б) договоров (соглашений) о предоставлении субсидий, договоров о предоставлении бюджетных инвестиций в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса, договоров о предоставлении взносов в уставные (складочные) капиталы (вкладов в имущество) юридических лиц (их дочерних обществ), источником финансового обеспечения исполнения которых являются субсидии и бюджетные инвестиции, указанные в настоящем абзаце (далее - договор (соглашение));

в) контрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, источником финансового обеспечения исполнения обязательств по которым являются средства, предоставленные в рамках исполнения указанных в абзацах втором и третьем настоящего пункта муниципальных контрактов, договоров (соглашений) (далее - контракт (договор)).

2. Муниципальные контракты, договоры (соглашения), контракты (договоры) должны содержать следующие положения:

1) об открытии участниками казначейского сопровождения лицевых счетов для осуществления и отражения операций со средствами участников казначейского сопровождения в соответствии с утвержденным порядком;

2) о представлении в финансовый отдел документов, установленных порядком санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения (далее - порядок санкционирования);

3) об указании в муниципальных контрактах, договорах (соглашениях), распоряжениях, а также в документах, установленных порядком санкционирования, идентификатора муниципального контракта, договора (соглашения) согласно Правилам формирования указанного идентификатора, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее - Министерство финансов);

4) о ведении отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому муниципальному контракту, договору (соглашению), контракту (договору) в соответствии с порядком, определенным Правительством Российской Федерации;

5) о формировании в установленных Правительством Российской Федерации случаях информации о структуре цены муниципального контракта, контракта (договора), суммы

средств, предусмотренной договором (соглашением), в порядке и по форме, установленным Министерством финансов;

6) о соблюдении запретов, установленных правилами ведения и использования лицевого счета, определяемыми пунктом 3 статьи 242.23 Бюджетного кодекса;

7) о соблюдении в установленных Правительством Российской Федерации случаях положений, предусмотренных статьей 242.24 Бюджетного кодекса, в отношении осуществления финансовый отделом расширенного казначейского сопровождения.

3. Операции с целевыми средствами участника казначейского сопровождения осуществляются на лицевых счетах и аналитических разделах, и проводятся после санкционирования данных операций в установленном порядке.

4. При открытии лицевых счетов и осуществлении операций на указанных лицевых счетах бюджетный мониторинг проводится в соответствии со статьей 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. При казначейском сопровождении целевых средств ведение и использование лицевого счета предусматривают соблюдение условий, установленных пунктом 3 статьи 242.23 Бюджетного кодекса, содержащих запреты на перечисление средств с лицевого счета на определенные цели (режим лицевого счета).

6. Режим лицевого счета при казначейском сопровождении целевых средств предусматривает запрет осуществления операций на лицевом счете, отказ в осуществлении операций на лицевом счете при наличии оснований, указанных в пунктах 10 и 11 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса соответственно, а также приостановление операций на лицевом счете в соответствии с пунктом 3 данной статьи в порядке, предусмотренном Правительством Российской Федерации.

7. При казначейском сопровождении целевых средств обмен документами между финансовый отделом, получателем средств местного бюджета, до которого доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий или бюджетных инвестиций (далее - получатель бюджетных средств), на заключение муниципальных контрактов, и участником казначейского сопровождения осуществляется с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени получателя бюджетных средств, муниципального заказчика или участника казначейского сопровождения.

8. Финансовый отдел ежедневно (в рабочие дни) предоставляет информацию о муниципальных контрактах, договорах (соглашениях), контрактах (договорах), о лицевых счетах и об операциях по зачислению и списанию целевых средств, отраженных на лицевых счетах в порядке и форматах, установленных Федеральным казначейством, в подсистему информационно-аналитического обеспечения государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», оператором которой является Федеральное казначейство. Формирование указанной информации осуществляется средствами программного комплекса для автоматизации процессов составления, анализа и исполнения бюджета муниципального образования.

9. В случае установления федеральными законами или решениями Правительства Российской Федерации требований о казначейском сопровождении целевых средств, предоставляемых на основании концессионных соглашений, соглашений о муниципально-частном партнерстве, настоящий Порядок распространяет свое действие в отношении указанных соглашений.

ПОРЯДОК САНКЦИОНИРОВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ УЧАСТНИКОВ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления отделом по экономическому развитию и финансово-бюджетной политике администрации муниципального образования сельского поселения село Ворсино (далее - финансовый отдел) санкционирования операций со средствами, предоставляемыми участникам казначейского сопровождения из муниципального бюджета, при казначейском сопровождении средств, определенных Решением Сельской Думы муниципального образования сельского поселения село Ворсино о бюджете муниципального образования сельского поселения село Ворсино на текущий финансовый год и плановый период, в соответствии со статьей 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - целевые средства).

2. При санкционировании операций с целевыми средствами обмен документами между финансовым отделом и участниками казначейского сопровождения осуществляется с применением документов, предусмотренных настоящим Порядком, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью (далее - ЭП) лица, имеющего право на подписание документов, а также документов в форме электронной копии документа на бумажном носителе, созданной посредством его сканирования, или копии электронного документа, подтвержденной ЭП, на основании договора об обмене электронными документами, заключенного между участником казначейского сопровождения и администрацией муниципального образования сельского поселения село Ворсино (далее - администрация).

При отсутствии у участника казначейского сопровождения технической возможности информационного обмена в электронном виде с применением ЭП обмен документами осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением электронных копий документов на машинном носителе.

3. Участник казначейского сопровождения в целях санкционирования расходов формирует и представляет в финансовый отдел сведения об операциях с целевыми средствами по форме согласно приложению к настоящему Порядку (далее - Сведения), в которых подлежат отражению источники поступлений целевых средств, направления расходования целевых средств и иные показатели.

Сведения для участника казначейского сопровождения, являющегося:

а) исполнителем (подрядчиком) по муниципальному контракту, контракту (договору), утверждаются муниципальным заказчиком;

б) получателем субсидии (бюджетной инвестиции) по соглашению (договору), утверждаются главным распорядителем бюджетных средств – администрацией;

в) получателем субсидий, источником финансового обеспечения которых являются не использованные на начало текущего финансового года остатки субсидий, а также средства от возврата ранее произведенных участником казначейского сопровождения выплат прошлых лет (далее - дебиторская задолженность), источником финансового обеспечения которых являются указанные субсидии, в отношении которых в установленном порядке принято решение об их использовании для достижения результатов, установленных при предоставлении целевых средств, утверждаются соответствующим главным распорядителем бюджетных средств - администрацией;

г) исполнителем (подрядчиком) по контракту (договору), утверждаются заказчиком по контракту (договору) либо исполнителем (подрядчиком) в соответствии с условиями контракта (договора).

4. При внесении изменений в Сведения участник казначейского сопровождения представляет в соответствии с настоящим Порядком в финансовый отдел Сведения, в которых указываются показатели с учетом внесенных в Сведения изменений.

В случае уменьшения планируемых в текущем финансовом году поступлений целевых средств суммы поступлений по кодам источников поступлений, включая разрешенный к использованию остаток целевых средств (с учетом вносимых изменений), указанные в Сведениях, должны быть больше или равны сумме фактических поступлений по соответствующему коду источников поступлений, отраженных на лицевом счете на дату внесения изменений.

В случае уменьшения планируемых в текущем финансовом году целевых расходов сумма планируемых выплат по кодам направлений расходования целевых средств, указанная в Сведениях, должна быть больше или равна сумме произведенных целевых расходов по соответствующему коду выплат, отраженных на лицевом счете на дату внесения изменений.

5. Участник казначейского сопровождения для санкционирования целевых расходов вместе с расчетно-платежным документом (платежным поручением, распоряжением о совершении казначейских платежей) представляет в финансовый отдел муниципальный контракт, договор (соглашение), контракт (договор), а также документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств (далее - документы-основания). К документам-основаниям относятся:

- а) акт выполненных работ;
- б) акт об оказании услуг;
- в) акт приема-передачи;
- г) решение о начислении неустойки или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки;
- д) счет;
- е) счет-фактура;
- ж) товарная накладная;
- з) универсальный передаточный документ;
- и) чек.

Документы, прилагаемые к расчетно-платежному документу, проверяются на соответствие информации, указанной в расчетно-платежном документе, и соответствие Сведениям, представленным участником казначейского сопровождения.

6. Финансовый отдел проверяет расчетно-платежные документы в срок не позднее третьего рабочего дня, следующего за днем их представления, по следующим направлениям:

а) на соответствие требованиям, предъявленным к форме документа, установленным в соответствии с Положением Центрального банка Российской Федерации от 29.06.2021 № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», с учетом требований, установленных Положением Центрального банка Российской Федерации от 06.10.2020 № 735-П «О ведении Банком России и кредитными организациями (филиалами) банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства»;

б) соответствие идентификатора муниципального контракта, договора (соглашения), определенного в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации, указанного в расчетно-платежном документе, идентификатору, указанному в муниципальном контракте, договоре (соглашении), контракте (договоре), документах-основаниях и Сведениях;

в) соответствие наименования, идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН), кода причины постановки на учет (далее - КПП), банковских реквизитов получателя денежных средств, указанных в расчетно-платежном документе, наименованию, ИНН, КПП,

банковским реквизитам получателя денежных средств, указанным в контракте (договоре) и документах-основаниях;

г) не превышение суммы, указанной в расчетно-платежном документе, над суммой остатка средств по соответствующему направлению расходования целевых средств, указанному в Сведениях, и суммой остатка средств на лицевом счете по соответствующему муниципальному контракту, договору (соглашению), контракту (договору);

д) наличие в расчетно-платежном документе, связанном с поставкой товаров (выполнением работ, оказанием услуг), реквизитов контракта (договора) (номер, дата), документов-оснований (номер, дата, тип) и их соответствие реквизитам контракта (договора), документов-оснований, представленных вместе с расчетно-платежным документом в финансовый отдел;

е) соответствие содержания операции по расходам, связанным с поставкой товаров (выполнением работ, оказанием услуг), исходя из документа-основания, текстовому назначению платежа, указанному в расчетно-платежном документе, предмету (результатам) и условиям муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора);

ж) соответствие текстового назначения платежа, указанного в расчетно-платежном документе, направлению расходования целевых средств, указанному в Сведениях;

з) соблюдение запретов на перечисление целевых средств с лицевого счета, предусмотренных пунктом 3 статьи 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Если представленные участником казначейского сопровождения расчетно-платежные документы соответствуют положениям, предусмотренным настоящим пунктом, финансовый отдел принимает их к исполнению.

7. Финансовый отдел при несоответствии расчетно-платежных документов требованиям, установленным пунктом 6 настоящего Порядка, не позднее третьего рабочего дня, следующего за днем представления участником казначейского сопровождения в финансовый отдел расчетно-платежных документов, возвращает расчетно-платежные документы участнику казначейского сопровождения. При этом финансовый отдел информирует участника казначейского сопровождения с указанием причины возврата в электронном виде в программном комплексе для автоматизации процессов составления, анализа и исполнения бюджета муниципального образования, если документы представлялись в электронном виде, или при отсутствии технической возможности - на бумажном носителе.

8. Финансовый отдел при наличии оснований, указанных в пунктах 10 и 11 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливает запрет на осуществление операций на лицевом счете или отказывает в осуществлении операций на лицевом счете участника казначейского сопровождения соответственно, а также приостанавливает операции на лицевом счете в соответствии с пунктом 3 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в порядке, предусмотренном пунктом 1 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. В случае осуществления расширенного казначейского сопровождения санкционирование операций осуществляется с учетом правил, установленных Правительством Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 статьи 242.24 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение
к Порядку осуществления санкционирования
операций со средствами участников
казначейского сопровождения

УТВЕРЖДАЮ

Глава администрации

(наименование муниципального заказчика,
главного распорядителя средств бюджета)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ

об операциях с целевыми средствами на 20__ год
и на плановый период 20__ и 20__ годов

		Коды
от " __ " _____ 20__ г.	Дата	
Наименование участника казначейского сопровождения	Дата представления предыдущих Сведений	
	по Сводному реестру	
	Номер лицевого счета	
	ИНН	
	КПП	
Бюджет сельского поселения село Ворсино	по ОКТМО	
Наименование получателя средств бюджета сельского поселения село Ворсино	Глава по БК	
	Номер лицевого счета	
Отдел по экономическому развитию и финансово-бюджетной политике администрации муниципального образования сельского поселения село Ворсино		
Единица измерения: руб. (с точностью до второго десятичного знака)	по ОКЕИ	383

Аналитический код поступлений/выплат		Договор (соглашение), нормативный правовой акт о предоставлении субсидии		Разрешенный к использованию остаток целевых средств	Сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет, разрешенная к использованию	Поступления текущего года	Итого к использованию (гр. 5 + гр. 6 + гр. 7)	Выплаты
Наименование <*>	Код <*>	Номер	Дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого по коду целевых средств								

