Приложение

к приказу директора департамента финансов Администрации города Омска

от 26 июля 2022 года № 98

ПОРЯДОК

санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления департаментом финансов Администрации города Омска (далее – департамент) санкционирования операций при казначейском сопровождении средств, определенных Решением Омского городского Совета от 15.12.2021 №365 «О бюджете города Омска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 242.26](consultantplus://offline/ref=79C2A21BD7DA8DBB2C3D158324D1E5EDA386E14EB625CC152FAEB43597DD50B09A26CFB2B8511A25C2217D220D89B3CEBEDBC216323551U7C) Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – целевые средства), используемых участниками казначейского сопровождения в соответствии с условиями муниципальных контрактов о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее – контракт).

2. Положения настоящего Порядка, установленные для участников казначейского сопровождения, распространяются также на их обособленные (структурные) подразделения, в случае, если обособленными (структурными) подразделениями осуществляются операции с целевыми средствами.

3. Осуществление операций со средствами участников казначейского сопровождения осуществляется в электронном виде в государственной информационной системе Омской области «Единая система управления бюджетным процессом Омской области» (далее – ГИС ЕСУБП).

4. При ведении лицевых счетов обмен документами между департаментом, получателем средств бюджета города Омска, до которого доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление целевых средств, и участником казначейского сопровождения осуществляется с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени вышеуказанных органов (лиц) (далее – электронная подпись), в соответствии с договором об обмене электронными документами, заключенным между департаментом и участником казначейского сопровождения.

Обмен документами, содержащими сведения, составляющие государственную и иную охраняемую в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации тайну (далее – сведения, составляющие государственную тайну), а также при отсутствии технической возможности информационного обмена с применением электронных документов, осуществляется с применением документооборота на бумажном носителе.

Документы, предусмотренные настоящим Порядком и составленные на бумажных носителях, направляются способом, позволяющим подтвердить факт и дату их направления, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Порядком.

Представление и хранение документов, предусмотренных настоящим Порядком, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется с соблюдением законодательства Российской Федерации о защите государственной и иной охраняемой законом тайны.

5. В целях санкционирования целевых средств департамент осуществляет проверку документов, предусмотренных настоящим Порядком.

6. Для санкционирования операций с целевыми средствами участник казначейского сопровождения представляет в департамент, сформированные в ГИС ЕСУБП и утвержденные главным распорядителем средств бюджета города Омска:

1) сведения об операциях с целевыми средствами участников казначейского сопровождения на 20\_\_\_ год и на плановый период 20\_\_\_ – 20\_\_\_ годов по форме согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=0FE4BD0B00F4ABBF1527B321E94E436ED4D8018B83FEF546D2000223EE9D063013E319817DC12D80450611426E7BF3DB269412B5D760D1C2FEA4E166yEaDD) к настоящему Порядку (далее – Сведения об операциях с целевыми средствами), в которых указываются направления расходования целевых средств, соответствующие предмету контракта согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

2) сведения об операциях с целевыми средствами, источником финансового обеспечения которых являются не использованные на начало текущего финансового года остатки целевых средств, а также средства от возврата ранее произведенных участником казначейского сопровождения выплат прошлых лет (далее – дебиторская задолженность), источником финансового обеспечения которых являются указанные целевые средства, в отношении которых принято решение об их использовании для достижения результатов, установленных при предоставлении целевых средств.

Сведения об операциях с целевыми средствами должны соответствовать:

- условиям контракта;

- сумме разрешенного к использованию остатка целевых средств (разрешенной к использованию суммы возврата дебиторской задолженности), не превышающей сумму соответствующего остатка целевых средств (сумму возврата дебиторской задолженности), учтенного на лицевом счете участника казначейского сопровождения.

7. До предоставления участником казначейского сопровождения Сведений об операциях с целевыми средствами, предусмотренных [подпунктом 2 пункта 6](consultantplus://offline/ref=4432472CE68C20B4C169391457A1E256E77EC66A690757179B962C007652FD72339A4DA61679BD563119FAA3074FB0EF50EAFFDD79E821904237F216YAhEF) настоящего Порядка, остатки целевых средств, не использованные на начало текущего финансового года, а также средства от возврата дебиторской задолженности учитываются департаментом на лицевом счете без права расходования.

8. Для проверки целевых расходов, связанных с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, участник казначейского сопровождения представляет в департамент в электронном виде в ГИС ЕСУБП распоряжение о совершении казначейских платежей в виде платежного поручения  
(далее – платежный документ) на оплату целевых расходов с приложением электронных копий контракта, который являлся основанием для открытия  
лицевого счета, и документов, подтверждающих обязательство участника казначейского сопровождения, созданных посредством сканирования  
(далее – документы-основания).

После проведения первоначальной оплаты, контракт, являющиеся основанием для открытия лицевого счета, повторно не предоставляется.

9. К документам, подтверждающим обязательство участника казначейского сопровождения, относятся: контракт, акт, накладная, счет, счет-фактура, универсальный передаточный документ, иные документы, подтверждающие факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

10. При проверке целевых расходов департамент не принимает к исполнению платежные документы участника казначейского сопровождения на перечисление целевых средств:

1) на счета, открытые участнику казначейского сопровождения в подразделении Центрального банка Российской Федерации или в кредитной организации (далее – банк), за исключением:

оплаты обязательств участников казначейского сопровождения в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации;

оплаты обязательств участников казначейского сопровождения по оплате труда с учетом начислений и социальных выплат, иных выплат в пользу работников, а также выплат лицам, не состоящим в штате юридического лица, привлеченным для достижения цели, определенной при предоставлении средств;

оплаты фактически поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, в случае, если юридическое лицо не привлекает для поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг иных юридических лиц при условии представления документов, подтверждающих факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг при условии предоставления документов, предусмотренных контрактом;

возмещения произведенных участником казначейского сопровождения расходов (части расходов) при условии представления документов, указанных в [абзаце четвертом](#Par4) настоящего подпункта, копий платежных поручений и иных документов, подтверждающих оплату произведенных участником казначейского сопровождения целевых расходов (части расходов), если условиями контракта предусмотрено возмещение произведенных участником казначейского сопровождения расходов (части расходов);

выплаты прибыли после исполнения участником казначейского сопровождения всех обязательств (части обязательств) контракту, его этапов, в случае, если это предусмотрено условиями контракта;

оплаты обязательств по накладным расходам, связанным с исполнением контракта;

оплаты обязательств участника казначейского сопровождения по контрактам, заключаемым в целях приобретения услуг связи по приему, обработке, хранению, передаче, доставке сообщений электросвязи и почтовых отправлений, коммунальных услуг, электроэнергии, гостиничных услуг, услуг по организации и осуществлению перевозки грузов и пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования, авиационных и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом, подписки на периодические издания, в целях аренды, осуществления работ по переносу (переустройству, присоединению), принадлежащих участникам казначейского сопровождения инженерных сетей, коммуникаций, сооружений, а также в целях проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности, осуществления страхования в соответствии со страховым законодательством, в целях приобретения услуг по приему платежей от физических лиц, осуществляемых платежными агентами;

2) в качестве взноса в уставный (складочный) капитал другого юридического лица (дочернего общества юридического лица), вклада в имущество другого юридического лица (дочернего общества юридического лица), не увеличивающего его уставный (складочный) капитал, если нормативными правовыми актами (правовыми актами), регулирующими порядок предоставления целевых средств, не предусмотрена возможность их перечисления указанному юридическому лицу (дочернему обществу юридического лица) на счета, открытые им в банке;

3) в целях размещения средств на депозиты, а также в иные финансовые инструменты.

11. Проверка целевых расходов осуществляется департаментом в течение двух рабочих дней со дня предоставления участником казначейского сопровождения платежных документов по следующим направлениям:

1) соответствие идентификатора контракта, указанного в платежном документе, идентификатору, указанному в контракте и Сведениях, указанных в [пункте 6](consultantplus://offline/ref=67E5947FC935A5A38A2C0B3A4CBDD37BA1BF230674C4FF7DDC0D5E1CE34509D93F33AC4A3C8E6848B36A2EE3094745D4B324D1314D7BBFC661F58EB0wEB8J) настоящего Порядка;

2) соответствие наименования, ИНН, КПП, банковских реквизитов получателя денежных средств, указанных в платежном документе, наименованию, ИНН, КПП, банковским реквизитам получателя денежных средств, указанным в документах-основаниях;

3) непревышение суммы, указанной в платежном документе, над суммой остатка средств по направлению расходования целевых средств, указанной в Сведениях, и суммой остатка средств на лицевом счете;

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

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

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

7) соблюдение запретов на перечисление целевых средств с лицевого счета, предусмотренных [пунктом 3 статьи 242.23](consultantplus://offline/ref=67E5947FC935A5A38A2C15375AD18C72ADB57A0372C4F62C8659584BBC150F8C7F73AA1878CF6442E73B6AB4044D179BF777C2324B67wBBDJ) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

8) соблюдение требований, установленных [пунктами 8](consultantplus://offline/ref=67E5947FC935A5A38A2C0B3A4CBDD37BA1BF230674C4FF7DDC0D5E1CE34509D93F33AC4A3C8E6848B36A2EE3004745D4B324D1314D7BBFC661F58EB0wEB8J), [1](consultantplus://offline/ref=67E5947FC935A5A38A2C0B3A4CBDD37BA1BF230674C4FF7DDC0D5E1CE34509D93F33AC4A3C8E6848B36A2EE20C4745D4B324D1314D7BBFC661F58EB0wEB8J)0 настоящего Порядка.

12. После осуществления проверки, установленной пунктом 11 настоящего Порядка, департамент в соответствии с [Правилами](consultantplus://offline/ref=D79F70DCAAB0D8214DF91ABE101A11D2420CE0D3F7A822AA8EA69ED60CA32C735E63249EDC96C4A056C5EC2F5E19492FC46C14B01A41E667mBY3J) проведения бюджетного мониторинга и применения мер реагирования в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2021 года № 2483, и [пунктом 13](consultantplus://offline/ref=D79F70DCAAB0D8214DF91ABE101A11D2420DE3D3FCAD22AA8EA69ED60CA32C735E63249EDC96C4A755C5EC2F5E19492FC46C14B01A41E667mBY3J) Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2021 года № 214н, направляет в Управление Федерального казначейства по Омской области (далее – УФК по Омской области) Информацию о муниципальных участниках казначейского сопровождения.

13. На основании информации УФК по Омской области по результатам проверки, проведенной в рамках бюджетного мониторинга (далее – Информация), департаментом осуществляется:

1) проведение операции на лицевом счете при отсутствии оснований и признаков, включенных в классификатор признаков финансовых нарушений, предусмотренный [пунктом 13 статьи 242.13-1](consultantplus://offline/ref=C52D873195D1C21D6C120B6A49D3547102013EF77A3825AD7F3A843224524E4F5750EED4F2203C1C684F88D9ACE24DB5789F15EE8A6BLAuFJ) Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – классификатор признаков финансовых нарушений), для применения мер реагирования, предусмотренных [подпунктом 1 пункта 3](consultantplus://offline/ref=C52D873195D1C21D6C120B6A49D3547102013EF77A3825AD7F3A843224524E4F5750EED4F328371C684F88D9ACE24DB5789F15EE8A6BLAuFJ) и [подпунктами 3](consultantplus://offline/ref=C52D873195D1C21D6C120B6A49D3547102013EF77A3825AD7F3A843224524E4F5750EED4F3283D1C684F88D9ACE24DB5789F15EE8A6BLAuFJ) и [4 пункта 5 статьи 242.13-1](consultantplus://offline/ref=C52D873195D1C21D6C120B6A49D3547102013EF77A3825AD7F3A843224524E4F5750EED4F3283C1C684F88D9ACE24DB5789F15EE8A6BLAuFJ) Бюджетного кодекса Российской Федерации, в течение двух рабочих дней со дня получения Информации;

2) запрет (отказ) в осуществлении операции на лицевом счете, предусмотренный [подпунктами 3](consultantplus://offline/ref=A6A9035382525F89597C2F3C03E721DE819EDB08C98E1F39550B05588D284B9B43EA4E8884AECFB2D3A8F0791E93F035DA3A80CB62E3FDx6J) и [4 пункта 5 статьи 242.13-1](consultantplus://offline/ref=A6A9035382525F89597C2F3C03E721DE819EDB08C98E1F39550B05588D284B9B43EA4E8884AECEB2D3A8F0791E93F035DA3A80CB62E3FDx6J) Бюджетного кодекса Российской Федерации, при наличии оснований, указанных в [пунктах 10](consultantplus://offline/ref=A6A9035382525F89597C2F3C03E721DE819EDB08C98E1F39550B05588D284B9B43EA4E8885A6C7B2D3A8F0791E93F035DA3A80CB62E3FDx6J) и [11 статьи 242.13-1](consultantplus://offline/ref=A6A9035382525F89597C2F3C03E721DE819EDB08C98E1F39550B05588D284B9B43EA4E8885A6C3B2D3A8F0791E93F035DA3A80CB62E3FDx6J) Бюджетного кодекса Российской Федерации, и направление заказчику Уведомления о запрете (об отказе) осуществления операций на лицевом счете (об отмене запрета (отказа) осуществления операций на лицевом счете) согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, в течение двух рабочих дней со дня получения Информации;

3) приостановление операции на лицевом счете, предусмотренное [подпунктом 1 пункта 3 статьи 242.13-1](consultantplus://offline/ref=A1FBB1332324664B6A07FBFE564E33F79514FF57EA9837FC6D9821CF1725418FB46756960F245FECBE555F8F5F08A7784702EC0E7BD9OA23J) Бюджетного кодекса Российской Федерации, при наличии признаков, включенных в классификатор признаков финансовых нарушений, и направление заказчику и участнику казначейского сопровождения Уведомления о приостановлении операции на лицевом счете согласно [приложению № 4](consultantplus://offline/ref=A1FBB1332324664B6A07E5F340226CFE991EA652EC983EAD37CC2798487547DAF42750C44A6850E6EA041AD85602F5370351FF0D7DC5A13E6868F236O726J) к настоящему Порядку в течение двух рабочих дней со дня получения Информации;

4) предупреждение (информирование) при осуществлении операций на лицевых счетах, предусмотренное [подпунктом 2 пункта 3 статьи 242.13-1](consultantplus://offline/ref=358041C8AEDD9A8B8BA21EDEADB73BD1DD013B5DA94F5C7AFBBF7BD375AEF15B2143D8E1CAD50EFFFA6F71E0D16E31B6B190FAD88929hA5DJ) Бюджетного кодекса Российской Федерации, при наличии признаков, включенных в классификатор признаков финансовых нарушений, и направление заказчику и участнику казначейского сопровождения Предупреждения (информирования) о наличии признаков финансовых нарушений при осуществлении операций на лицевых счетах участников казначейского сопровождения согласно [приложению № 5](consultantplus://offline/ref=358041C8AEDD9A8B8BA200D3BBDB64D8D10B6258AF4F552BA1EB7D842AFEF70E6103DEB38F9900F5AE3E34B6D96463F9F5C3E9DB8F35AFF9A03ADFA6h256J) к настоящему Порядку в течение двух рабочих дней со дня исполнения платежных документов.

14. Заказчик в течение двух рабочих дней со дня получения от департамента Уведомления о приостановлении операций на лицевом счете направляет в департамент Уведомление об обоснованности (необоснованности) приостановления операции на лицевом счете согласно [приложению № 6](consultantplus://offline/ref=43C4DCB15B2ECACC686D88D6DF494946FBE72CECDACC17820250778FF34ACD296945394CE90EC0A998FF587908F64C99DBD6BF2AF3527A4517998FA5yF73J) к настоящему Порядку, в котором отражается соответствующее решение заказчика.

15. Департамент осуществляет проведение операции (санкционирование) на лицевом счете:

1) в случае представления заказчиком Уведомления об обоснованности (необоснованности) приостановления операции на лицевом счете, содержащего решение о необоснованности приостановления операции на лицевом счете – в течение двух рабочих дней со дня представления предусмотренного настоящим подпунктом Уведомления;

2) в случае непоступления Уведомления об обоснованности (необоснованности) приостановления операции на лицевом счете – в течение трех рабочих дней со дня информирования заказчика в соответствии с [подпунктом 3 пункта 13](consultantplus://offline/ref=80F5E813CFEC5F7D0A31849756D027249555D8F1BBE5876E59F6A3261AC9F1E33AD3CF1B434CEE51A0B31BA0908E5E03DBF3A74E4DEBC9E736A2F3F0J3DAK) настоящего Порядка.

16. Департамент в течение двух рабочих дней со дня проведения операции (санкционирования) на лицевом счете в соответствии с [пунктом 15](consultantplus://offline/ref=3B050550B2EA262119AF5942440A3D0FB5952272C97161DB5A00D4E0BD0D964E0F808772B63BA6A3DC59F8D7BE6A8B2656A9E07B3913280BF6CD6BDCaCG4K) настоящего Порядка информирует УФК по Омской области об осуществлении данных операций (санкционировании) на лицевом счете.

17. При несоответствии платежных документов и документов-оснований (при наличии) требованиям, предусмотренным [пунктами 8](consultantplus://offline/ref=C51565226D94DF62F1D11CF3011B501F68F322C866AEE558A511D0CE6B641EA6D913DE1674D93503CCABE863F3EB236F4E21431288E7BF707F7A6001tDI8K) – [11](consultantplus://offline/ref=C51565226D94DF62F1D11CF3011B501F68F322C866AEE558A511D0CE6B641EA6D913DE1674D93503CCABE967FDEB236F4E21431288E7BF707F7A6001tDI8K) настоящего Порядка, в случае запрета (отказа) в осуществлении операции на лицевом счете, в случае принятия заказчиком решения об обоснованности приостановления операции на лицевом счете департамент осуществляет отклонение распоряжения (документов-оснований) в течение двух рабочих дней со дня представления:

1) участником казначейского сопровождения платежных документов и (или) документов-оснований (при наличии);

2) заказчиком Уведомления об обоснованности (необоснованности) приостановления операции на лицевом счете, содержащим решение об обоснованности приостановления операции на лицевом счете.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_