**Администрация Первомайского района**

**Финансовое управление**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**ПРИКАЗ**

30.12.2021г. № 65

Об утверждении порядка

отражения операций по зачислению и списанию целевых

средств юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

при казначейском сопровождении в случаях, предусмотренных

Решением Думы Первомайского района "о бюджете муниципального образования «Первомайский район» на текущий финансовый год и плановый период"

В соответствии с [пунктом 3](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC77FA088AF0B53D7B398899D9CF174A341D989B6C8022CAEC6849A42DBB81E3DF592BD9EBD490F5B4AFpBE) Порядка казначейского сопровождения средств в валюте Российской Федерации в случаях, предусмотренных Решением Думы Первомайского района о бюджете муниципального образования «Первомайский район» на текущий финансовый год и плановый период,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#P32) отражения операций по зачислению и списанию целевых средств юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при казначейском сопровождении в случаях, предусмотренных Решением Думы Первомайского района о бюджете муниципального образования «Первомайский район» на текущий финансовый год и плановый период.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2022 года.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник

Финансового управления С.М. Вяльцева

Исп. Дорохова Е.В.

8(38245)2-23-50

Приложение

к приказу Финансового управления

Администрации Первомайского района

от 30 декабря 2021г. № 65

Порядок

отражения операций по зачислению и списанию целевых

средств юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

при казначейском сопровождении в случаях, предусмотренных

Решением Думы Первомайского района "о бюджете муниципального образования «Первомайский район» на текущий финансовый год и плановый период"

1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения операций по зачислению и списанию целевых средств юридического лица и индивидуального предпринимателя, подлежащих казначейскому сопровождению, в пределах остатка средств на соответствующих аналитических разделах, открываемых в разрезе каждого муниципального контракта, контракта учреждения, договора о капитальных вложениях, договора о проведении капитального ремонта, контракта (договора), соглашения, средства по которому подлежат казначейскому сопровождению (далее - контракт), на лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, открытом в установленном нормативно-правовыми актами органа местного самоуправления случае в Финансовом управлении Администрации Первомайского района (далее - лицевой счет (раздел на лицевом счете).

Положения настоящего Порядка, установленные для юридических лиц, распространяются на обособленные подразделения юридических лиц, а также на крестьянские (фермерские) хозяйства.

2. При осуществлении операций с целевыми средствами юридического лица и индивидуального предпринимателя, которым открыты лицевые счета в Финансовом управлении Администрации Первомайского района (далее - клиент), информационный обмен между клиентом и Финансовым управлением Администрации Первомайского района (далее – Финансовое управление) осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи (далее - электронный вид).

Если у клиента или Финансового управления отсутствует техническая возможность информационного обмена в электронном виде, обмен информацией между клиентом и Финансовым управлением осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением документов на отчуждаемом машинном носителе информации (далее - бумажный носитель).

При осуществлении операций со средствами клиента документооборот, содержащий сведения, составляющие государственную тайну или иную охраняемую законом тайну, а также служебную информацию ограниченного распространения, осуществляется с соблюдением законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны и иной охраняемой законом тайны и нормативных правовых актов Российской Федерации.

3. Операции с целевыми средствами осуществляются на казначейских счетах, предусмотренных [подпунктом 7 пункта 1 статьи 242.14](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC70F3018CF7B63D7B398899D9CF174A341D989B6B812ACAE63813B429F2D6EFC35937C6EBCA90AFp4E) Бюджетного кодекса Российской Федерации, открытых в территориальных органах Федерального казначейства для учета денежных средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее - казначейский счет).

4. Казначейские платежи клиента осуществляются Финансовым управлением в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими правила осуществления указанных платежей и предусматривающими проведение проверки Финансовым управлением соблюдения указанных правил (далее - порядок санкционирования).

5. Для осуществления казначейских платежей клиент представляет в Финансовое управление в электронном виде или на бумажном носителе следующие виды распоряжений о совершении казначейских платежей, составленных в соответствии с [правилами](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC77F60789F7B43D7B398899D9CF174A341D989B6C8022CAEC6F49A42DBB81E3DF592BD9EBD490F5B4AFpBE) организации и функционирования системы казначейских платежей, установленными Федеральным казначейством по согласованию с Центральным банком Российской Федерации на основании [пункта 5 статьи 242.7](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC70F3018CF7B63D7B398899D9CF174A341D989B6B8121C8E63813B429F2D6EFC35937C6EBCA90AFp4E) Бюджетного кодекса Российской Федерации <3> (далее соответственно - распоряжение, Правила функционирования системы казначейских платежей):

--------------------------------

<3> [Правила](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC77F60789F7B43D7B398899D9CF174A341D989B6C8022CAEC6F49A42DBB81E3DF592BD9EBD490F5B4AFpBE) организации и функционирования системы казначейских платежей, утвержденные приказом Федерального казначейства от 13 мая 2020 г. N 20н.

Распоряжение юридического лица в виде заявки на списание специальных средств, составленного в системе АКЦ-Финансы;

[Уведомление](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC77FA0182F3B63D7B398899D9CF174A341D989B6C8020C3EB6E49A42DBB81E3DF592BD9EBD490F5B4AFpBE) об уточнении операций клиента (Приложение № 1) (далее - Уведомление).

6. Финансовое управление принимает представленные клиентом распоряжения, указанные в [пункте 5](#P52) настоящего Порядка, к исполнению в случае положительного результата выполнения процедур, указанных в [пункте 5.1](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC77F60789F7B43D7B398899D9CF174A341D989B6C8022CAEA6949A42DBB81E3DF592BD9EBD490F5B4AFpBE) Правил функционирования системы казначейских платежей, а также при выполнении следующих условий:

распоряжение соответствует положениям, предусмотренным настоящим Порядком, порядком санкционирования;

сумма по распоряжению не превышает остаток средств на указанном в распоряжении лицевом счете (разделе на лицевом счете).

7. Если представленные клиентом распоряжения соответствуют положениям, предусмотренным [пунктами 5](#P52) и [6](#P72) настоящего Порядка, Финансовое управление принимает их к исполнению с учетом порядка санкционирования.

8. В случае если распоряжение не соответствует положениям, предусмотренным [пунктами 5](#P52) и [6](#P72) настоящего Порядка, Финансовое управление в порядке и сроки, предусмотренные положениями [пункта 5.8](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC77F60789F7B43D7B398899D9CF174A341D989B6C8022CAE46E49A42DBB81E3DF592BD9EBD490F5B4AFpBE) Правил функционирования системы казначейских платежей, отказывает в приеме распоряжения к исполнению.

9. Распоряжение может быть отозвано клиентом в случаях и в порядке, предусмотренных [Правилами](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC77F60789F7B43D7B398899D9CF174A341D989B6C8022CAEC6F49A42DBB81E3DF592BD9EBD490F5B4AFpBE) функционирования системы казначейских платежей.

10. Учет операций со средствами клиента (включая операции между юридическим лицом и его обособленным подразделением) на открытом клиенту лицевом счете осуществляется по кодам источников поступлений целевых средств и кодам направления расходования целевых средств, предусмотренным порядком санкционирования (далее соответственно - код источников поступлений, код направления выплат), а также уникальным кодам объектов капитального строительства или объектов недвижимости, кодам мероприятия ведомственной программы цифровой трансформации мероприятий муниципальных органов, направленных на создание, развитие, эксплуатацию или использование информационно-коммуникационных технологий, а также на вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры (далее соответственно - уникальный код объекта, код мероприятия по информатизации) (при наличии).

Суммы возврата дебиторской задолженности текущего финансового года, образовавшейся у клиента, учитываются как восстановление казначейских платежей на открытом клиенту лицевом счете (разделе на лицевом счете) с отражением по тем же кодам направления выплат, по которым был произведен казначейский платеж.

Клиент информирует дебитора, не являющегося участником системы казначейских платежей, о порядке заполнения расчетного документа при возврате дебиторской задолженности в соответствии с Требованиями Банка России.

11. Суммы, зачисленные на казначейский счет на основании расчетных документов (распоряжений), в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм, в том числе реквизиты контракта (дата, номер) (далее - реквизиты контракта) и (или) идентификатор контракта (далее - идентификатор), на основании которого открыт лицевой счет (раздел на лицевом счете) клиенту, не указан и (или) указан ошибочный номер лицевого счета (раздела на лицевом счете) получателя средств из бюджета (далее - невыясненные поступления), учитываются Финансовым управлением в составе общего остатка на казначейском счете без отражения на лицевых счетах (разделах на лицевых счетах).

В случае если клиенту в Финансовом управлении открыто более одного лицевого счета, отсутствие в расчетном документе (распоряжении) номера лицевого счета является основанием для отнесения поступивших сумм к невыясненным поступлениям.

Не подлежат отнесению к невыясненным поступлениям денежные средства по расчетным документам (распоряжениям), в которых реквизиты позволяют определить принадлежность платежа:

при наличии идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН) и (или) наименования клиента, номера лицевого счета, идентификатора, реквизитов контракта, на основании которого открыт лицевой счет (раздел на лицевом счете) клиенту;

при наличии в назначении платежа ссылки на номер и дату документа, по которому осуществлен возврат дебиторской задолженности;

в иных случаях, если реквизиты расчетного документа (распоряжения) позволяют определить принадлежность платежа.

Денежные средства, поступившие на основании:

расчетного документа (распоряжения) на возврат средств дебиторской задолженности, в котором отсутствует или указан ошибочный (несуществующий) код направления выплат, отражаются на лицевом счете (разделе на лицевом счете) как не разрешенные к использованию с целью последующего уточнения кода направления выплат;

расчетного документа (распоряжения), в котором указаны реквизиты, позволяющие определить принадлежность платежа, но не указан или указан ошибочный (несуществующий) код источника поступлений, отражаются на лицевом счете (разделе на лицевом счете) как не разрешенные к использованию с целью последующего уточнения клиентом кода источника поступлений;

расчетного документа (распоряжения), в котором указан номер лицевого счета и не указан или указан ошибочный (несуществующий) идентификатор контракта, отражаются на лицевом счете (разделе на лицевом счете) как не разрешенные к использованию с целью последующего уточнения идентификатора контракта.

В случае если денежные средства, отраженные на лицевом счете (разделе на лицевом счете) как не разрешенные к использованию, ошибочно перечислены клиенту, клиент представляет в Финансовое управление распоряжение в виде платежного поручения для осуществления возврата указанных денежных средств плательщику.

В случае если денежные средства, отраженные на лицевом счете (разделе на лицевом счете), ошибочно перечислены клиенту плательщиком на соответствующий раздел на лицевом счете, их уточнение осуществляется на основании представленного клиентом в Финансовое управление [Уведомления](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC77FA0182F3B63D7B398899D9CF174A341D989B6C8020C3EB6E49A42DBB81E3DF592BD9EBD490F5B4AFpBE) с приложением письменного обращения плательщика, в котором указан аналитический код раздела на лицевом счете, на который данные денежные средства подлежат зачислению.

12. В случае если в расчетном документе (распоряжении), суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, указан ИНН клиента, иные реквизиты предполагаемого получателя средств, Финансовое управление не позднее второго рабочего дня, следующего за днем поступления денежных средств, формирует и направляет предполагаемому получателю средств - клиенту [запрос](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC77FA0182F3B63D7B398899D9CF174A341D989B6C8023CCE56C49A42DBB81E3DF592BD9EBD490F5B4AFpBE) на выяснение принадлежности платежа (Приложение № 2) (далее - Запрос).

13. Уточнение невыясненных поступлений осуществляется на основании представленного клиентом в Финансовое управление [Уведомления](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC77FA0182F3B63D7B398899D9CF174A341D989B6C8020C3EB6E49A42DBB81E3DF592BD9EBD490F5B4AFpBE).

Невыясненные поступления клиента подлежат уточнению в течение 10 рабочих дней со дня их поступления на казначейский счет, а в случае направления Финансовым управлением Запроса - в течение 10 рабочих дней со дня его получения клиентом.

Финансовое управление формирует распоряжение на возврат указанных средств плательщику:

по истечении 10 рабочих дней со дня поступления на казначейский счет невыясненных поступлений в случае, если расчетный документ (распоряжение) не содержит реквизитов, позволяющих определить предполагаемого получателя средств;

по истечении 10 рабочих дней со дня получения клиентом направленного ему Финансовым управлением Запроса в случае, если клиент не представил в Финансовое управление [Уведомление](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC77FA0182F3B63D7B398899D9CF174A341D989B6C8020C3EB6E49A42DBB81E3DF592BD9EBD490F5B4AFpBE).

14. Клиент вправе в течение финансового года представить в Финансовое управление [Уведомление](consultantplus://offline/ref=7E079D024B02A3A1EE1F053FF30697AC77FA0182F3B63D7B398899D9CF174A341D989B6C8020C3EB6E49A42DBB81E3DF592BD9EBD490F5B4AFpBE) для уточнения операций, отраженных на открытом клиенту лицевом счете (разделе на лицевом счете).

Приложение № 2

к Порядку отражения операций по зачислению

и списанию целевых средств юридических лиц

и индивидуальных предпринимателей при

казначейском сопровождении в случаях, предусмотренных

Решением Думы Первомайского района «о бюджете

Муниципального образования «Первомайский район»

на текущий финансовый год и плановый период»,

утвержденному приказом Финансового управления

Администрации Первомайского района

от 30.12.2021 № 65

Запрос N \_\_\_\_\_\_\_\_

на выяснение принадлежности платежа

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Коды |
|  |  |  |  |
|  | от "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | Дата |  |
| Федеральный орган |  | по ОКПО |  |
| Наименование бюджета |  |  |  |
| Плательщик |  | ИНН |  |
|  |  | КПП |  |
| Паспортные данные плательщика |  |  |  |
| Единица измерения: руб. |  | по ОКЕИ | [383](consultantplus://offline/ref=E3A3D62C3E30AFF8CC82A3E5A522897429CF8835CECBA7C130831A273FEFB138D152E4E1A49788943D7A0A9E15E0E7E825E7924B990FEF0Eq0gCH) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Платежный документ | | | | | | | | | |
| наименование | номер | дата | получатель | | | | код по [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=E3A3D62C3E30AFF8CC82A3E5A52289742CCA893FCFCCA7C130831A273FEFB138C352BCEDA69F9F953C6F5CCF53qBg7H) | сумма | назначение платежа |
| ИНН | КПП | код по БК | код цели субсидии (субвенции) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Ответственный

исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 1

к Порядку отражения операций по зачислению

и списанию целевых средств юридических лиц

и индивидуальных предпринимателей при

казначейском сопровождении в случаях, предусмотренных

Решением Думы Первомайского района «о бюджете

Муниципального образования «Первомайский район»

на текущий финансовый год и плановый период»,

утвержденному приказом Финансового управления

Администрации Первомайского района

от 30.12.2021 № 65

Уведомление об уточнении операций клиента N \_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  |  | Коды |
|  | | |  |  |  |
|  | | | от "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | Дата |  |
| Клиент |  | | | по ОКПО |  |
|  | | | | Номер лицевого счета |  |
| Финансовый орган | | Финансовое управление Администрации Первомайского района | |  |  |
|  | | | | Дата |  |
| Запрос на выяснение принадлежности платежа | | | | Номер |  |
| Единица измерения: руб. | | | | по [ОКЕИ](consultantplus://offline/ref=B58C7E266B2573F615B682818F40CC97737E18451662F818C675B322151569A4CA4152D76E505AB73B085E0AA8E32598C94789C78EBB4E74TBD7G) | 383 |

1. Уточняемые реквизиты

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Документ | | | Получатель | | | Код классификации операции | Код цели (Код источника поступлений/направления расходования) | Код объекта ФАИП | Номер казначейского обеспечения обязательств | Идентификатор | Аналитический код раздела | Сумма | Назначение платежа | Примечание |
| наименование | номер | дата | наименование | ИНН | КПП |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

2. Уточненные реквизиты

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Получатель | | | Код классификации операции | Код цели (Код источника поступлений/направления расходования) | Код объекта ФАИП | Номер казначейского обеспечения обязательств | Идентификатор | Аналитический код раздела | Сумма | Назначение платежа | Примечание |
| наименование | ИНН | КПП |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель

(уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г