Финансовый отдел Администрации

Турочакского района муниципального образования

«Турочакский район»

ПРИКАЗ № 178-ф

|  |  |
| --- | --- |
| от 30.11.2021 г. | с. Турочак |

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА САНКЦИОНИРОВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСХОДАМ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ УЧАСТНИКАМИ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА, БЮДЖЕТНЫМИ И АВТОНОМНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ, КОТОРЫМ ОТКРЫТЫ ЛИЦЕВЫЕ СЧЕТА В ОРГАНАХ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА, ИСТОЧНИКОМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОТОРЫХ ЯВЛЯЮТСЯ СРЕДСТВА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТУРОЧАКСКИЙ РАЙОН»**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, руководствуясь Приказом Казначейства России от 14.05.2020 N 21н "О Порядке казначейского обслуживания" приказываю:

1. Утвердить Порядок санкционирования операций по расходам юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, которым открыты лицевые счета в органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета муниципального образования «Турочакский район», согласно Приложению к настоящему Приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя начальника Финансового отдела Администрации Турочакского района муниципального образования «Турочакский район» Коваленко Т.С.

Начальник Финансового отдела С.А. Бурмакина

Утвержден

приказом Финансового отдела Администрации

Турочакского района муниципального

образования «Турочакский район»

от 30 ноября 2021 г. № 178-ф

**ПОРЯДОК САНКЦИОНИРОВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСХОДАМ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ УЧАСТНИКАМИ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА, БЮДЖЕТНЫМИ И АВТОНОМНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ, КОТОРЫМ ОТКРЫТЫ ЛИЦЕВЫЕ СЧЕТА В ОРГАНАХ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА, ИСТОЧНИКОМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОТОРЫХ ЯВЛЯЮТСЯ СРЕДСТВА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТУРОЧАКСКИЙ РАЙОН»**

1. Настоящий Порядок устанавливает процедуру санкционирования операций по расходам юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, которым открыты лицевые счета в органах Федерального казначейства (далее - ОФК), источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета муниципального образования «Турочакский район» (далее соответственно - Порядок, организации, целевые средства).

2. Учет операций с целевыми средствами, поступающими организации, производится на лицевом счете организации, открытом в ОФК (далее - лицевой счет организации) к казначейскому счету для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями (далее - казначейский счет).

3. При осуществлении операций со средствами организации информационный обмен между организацией и ОФК осуществляется в электронном виде с применением электронной подписи в соответствии с действующим законодательством на основании договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенного между организацией и ОФК.

Если у организации или ОФК отсутствует техническая возможность информационного обмена в электронном виде, обмен информацией между ними осуществляется в порядке применения документооборота на бумажных носителях.

4. Орган исполнительной власти, являющийся главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Турочакский район», осуществляющий предоставление целевых средств организациям, (далее - ГРБС) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения им в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год представляет в ОФК Перечень направлений использования целевых средств на очередной финансовый год, в котором предполагается предоставление целевых средств организациям, по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку (далее - Перечень целевых средств).

Перечень целевых средств формируется ГРБС в разрезе аналитических кодов, присвоенных им и согласованных с ОФК для учета операций с целевыми средствами (далее - код направления использования целевых средств).

Перечень целевых средств представляется в ОФК на бумажном носителе в двух экземплярах.

5. ОФК не позднее трех рабочих дней, следующих за днем представления Перечня целевых средств, проверяет его на соответствие установленной форме, наличие в сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Турочакский район» бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС по кодам классификации расходов бюджета муниципального образования «Турочакский район», указанным им в Перечне целевых средств.

6. В случае если форма Перечня целевых средств или информация, указанная в Перечне целевых средств, не соответствуют требованиям, установленным пунктами 4 и 5 настоящего Порядка, ОФК не позднее трех рабочих дней, следующих за днем представления Перечня целевых средств, возвращает его с указанием причин возврата.

7. В случае соответствия представленного Перечня целевых средств требованиям, установленным пунктами 4 и 5 настоящего Порядка, ОФК не позднее трех рабочих дней, следующих за днем представления Перечня целевых средств, второй экземпляр возвращает ГРБС для дальнейшего доведения его до организации.

8. В течение финансового года в Перечень целевых средств могут быть внесены изменения соответствующим ГРБС. Уточненный Перечень целевых средств представляется в ОФК в течение 10 рабочих дней с момента внесения изменений в него по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.

9. Для санкционирования оплаты денежных обязательств организаций за счет целевых средств организациями представляются Сведения об операциях с целевыми средствами, предоставленными юридическому лицу, не являющемуся участником бюджетного процесса, бюджетным и автономным учреждением, источником финансового обеспечения которого являются средства, предоставленные из бюджета муниципального образования «Турочакский район», (далее - Сведения) по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку.

Сведения представляются на бумажном носителе в двух экземплярах в ОФК.

10. В Сведениях по коду субсидии, кодам по бюджетной классификации Российской Федерации (далее - код по бюджетной классификации) указываются:

наименование направления использования целевых средств с указанием цели, на осуществление которой они предоставляются;

планируемые на текущий финансовый год суммы поступлений целевых средств и соответствующие им планируемые суммы целевых расходов организации;

неиспользованные на начало текущего финансового года остатки целевых средств, на суммы которых в установленном порядке подтверждена потребность в направлении их на те же цели.

ОФК не позднее рабочего дня, следующего за днем представления организацией Сведений, осуществляет их проверку на соответствие содержащейся в них информации данным, указанным в Перечне целевых средств.

11. В течение финансового года организация может внести изменения в Сведения. Уточненные Сведения представляются в ОФК в течение 10 рабочих дней с момента внесения изменений в Сведения по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку.

ОФК не позднее рабочего дня, следующего за днем представления организацией Сведений, предусмотренных настоящим пунктом, проверяет их на соответствие установленной форме и на непревышение фактических поступлений и выплат, отраженных на лицевом счете организации, показателям, содержащимся в Сведениях.

В случае уменьшения соответствующим ГРБС планируемых поступлений целевых средств, сумма поступлений целевых средств, указанная в Сведениях, должна быть больше или равна сумме произведенных целевых расходов, за счет целевых средств с учетом неиспользованных на начало текущего финансового года остатков целевых средств, на суммы которых согласно решению соответствующего ГРБС подтверждена потребность в направлении их на те же цели (далее - разрешенный к использованию остаток целевых средств).

12. Для санкционирования целевых расходов за счет разрешенного к использованию остатка целевых средств организацией представляются в ОФК Сведения, в которых сумма разрешенного к использованию остатка целевых средств прошлых лет указывается в графе 5 Сведений.

ОФК не позднее рабочего дня, следующего за днем представления организацией Сведений, проверяет их на непревышение суммы разрешенного к использованию остатка целевых средств прошлых лет, код которых указан в графе 4 Сведений, над суммой соответствующего остатка целевых средств прошлых лет, учтенной по состоянию на начало текущего финансового года на лицевом счете организации.

Неиспользованные на начало текущего финансового года остатки целевых средств прошлых лет, суммы которых не отражены в Сведениях в соответствии с настоящим пунктом, учитываются ОФК на лицевом счете для учета операций с целевыми средствами без права расходования.

13. В случае если форма Сведений или информация, указанная в Сведениях, не соответствуют требованиям, установленным пунктами 9 - 12 настоящего Порядка, ОФК не позднее двух рабочих дней, следующих за днем представления Сведений, возвращает организации Сведения с указанием причины возврата.

14. Для осуществления перечислений с лицевого счета организация формирует электронный документ "Заявка на выплату средств" (далее - Заявка) с одновременным представлением электронной копии бумажного документа, созданной посредством его сканирования. Заявка должна быть подписана подписями руководителя и главного бухгалтера (иного уполномоченного руководителем лица), внесенными в карточку с образцами подписей и оттиска печати (далее - карточка с образцами подписей), представленную организацией в ОФК в соответствии с порядком открытия и ведения лицевых счетов. Оттиск печати проставляется на Заявке при ее наличии у организации.

15. Заявка оформляется в соответствии с правилами осуществления перевода денежных средств, утвержденными [Положением Центрального банка Российской Федерации от 19.06.2012 N 383-П](https://docs.cntd.ru/document/902354802#7D20K3) (с последующими изменениями), с учетом требований, установленных [Положением Центрального банка Российской Федерации от 06.10.2020 N 735-П](https://docs.cntd.ru/document/566085698#64U0IK) "О ведении Банком России и кредитными организациями (филиалами) банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства (далее - Положение N 735-П).

В Заявке указывается:

в поле "ИНН" плательщика - идентификационный номер налогоплательщика - организации;

- в поле "КПП" плательщика - код причины постановки организации на налоговый учет;

- в поле "Плательщик" - наименование ОФК, в скобках - полное или сокращенное наименование организации.

Наименование плательщика должно соответствовать полному или сокращенному наименованию организации, указанному в карточке с образцами подписей.

Номер лицевого счета, указанный в поле "Назначение платежа" Заявки, должен соответствовать номеру открытого в ОФК лицевого счета организации.

16. ОФК не позднее рабочего дня, следующего за днем представления организацией Заявки, проверяет ее на соответствие установленной форме, оформление в соответствии с настоящим Порядком, а также соответствие подписей имеющимся образцам, представленным организацией в порядке, установленном для открытия лицевого счета организации.

17. Для подтверждения возникновения денежного обязательства по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг организация представляет в ОФК вместе с Заявкой указанные в ней договор (соглашение), иные документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства (далее - документы-основания), в соответствии Мерами по реализации Решения о бюджете по расходам, утвержденными Постановлением Администрации муниципального образования «Турочакский район». Одновременно с указанными документами представляется Соглашение о предоставлении целевых средств, заключенное между ГРБС и организацией.

18. При санкционировании оплаты денежных обязательств ОФК осуществляется проверка Заявки по следующим направлениям:

1) наличие указанного(ых) в Заявке кода (кодов) по бюджетной классификации и кода направления использования целевых средств в Сведениях;

2) соответствие указанного в Заявке кода по бюджетной классификации коду по бюджетной классификации, указанному в Сведениях по соответствующему коду направления использования целевых средств;

3) соответствие содержания операции по оплате денежных обязательств на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг согласно документу-основанию коду по бюджетной классификации и содержанию текста назначения платежа, указанным в Заявке;

4) непревышение суммы, указанной в Заявке, над суммой неиспользованного остатка расходов по соответствующему коду по бюджетной классификации и коду направления использования целевых средств, учтенной на лицевом счете организации;

5) соответствие информации, указанной в Заявке, Сведениям.

19. В случае если форма или информация, указанная в Заявке, не соответствуют требованиям, установленным пунктами 14 - 18 настоящего Порядка, ОФК возвращает Заявку организации не позднее срока, установленного пунктом 16 настоящего Порядка, с указанием причины возврата.

20. При положительном результате проверки в соответствии с требованиями, установленными настоящим Порядком, Заявка принимается к исполнению ОФК.

21. Операции по целевым средствам осуществляются в пределах средств, отраженных по соответствующему коду субсидии на лицевом счете организации.

22. Для перечисления (возврата) организацией средств другой организации, которой открыт соответствующий лицевой счет в рамках одного казначейского счета, а также для перечисления в установленных случаях организацией средств на открытый ей же соответствующий лицевой счет организация представляет в ОФК платежное поручение.

23. Возврат плательщику ошибочно перечисленных или излишне полученных денежных средств, возврат поступивших целевых средств в соответствующий бюджет осуществляется организацией на основании представленного ею в ОФК платежного поручения на возврат.

24. Суммы, зачисленные на казначейский счет на основании расчетных документов, в которых не указан или указан несуществующий код направления использования целевых средств, учитываются ОФК на лицевом счете организации без права расходования.

25. Суммы, зачисленные на казначейский счет по распоряжениям о совершении казначейских платежей (далее - распоряжение), в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм, или в которых не указан и (или) указан ошибочный лицевой счет организации (далее - невыясненные поступления), учитываются в составе общего остатка на казначейском счете.

Для уточнения невыясненных поступлений организация представляет в ОФК в письменной форме заверенную подписями руководителя и главного бухгалтера информацию об уточнении платежа.

Указанная информация является основанием для проведения ОФК операции без списания-зачисления средств на казначейском счете и для отражения результатов уточнения невыясненных поступлений на лицевом счете организации.

Невыясненные поступления подлежат уточнению организацией в течение 10 рабочих дней. В случае если в течение 10 рабочих дней организация не представила в ОФК информацию по невыясненным поступлениям, ОФК на основании оформленного им платежного поручения возвращает указанные средства с казначейского счета плательщику.

26. Организация вправе в течение финансового года уточнить коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым операции были отражены на лицевом счете. Для проведения исправительных операций организация представляет в ОФК "Справку-уведомление" по форме согласно приложению N 3 к Порядку.

27. ОФК не позднее следующего операционного дня после предоставления выписки из казначейского счета учитывает операции со средствами организации на лицевом счете организации и направляет ей выписку из лицевого счета организации с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете, в соответствии с порядком открытия и ведения лицевых счетов.

Организация обязана письменно не позднее, чем через три рабочих дня после получения выписки, сообщить ОФК о суммах, ошибочно отраженных на ее лицевом счете. При отсутствии возражений в указанные сроки совершенные операции по лицевому счету организации и остатки, отраженные на данном лицевом счете, считаются подтвержденными.

28. Прием распоряжений производится ОФК в операционный день в соответствии с установленным графиком обслуживания с 9.00 до 12.00 часов накануне дня проведения платежа.