



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

5 июня 2022 года

№ 74

г. Омск

**Об утверждении Порядка учета операций со средствами
получателей средств из областного бюджета**

В соответствии с пунктом 7 статьи 220.1, пунктом 2 статьи 242.19 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 9 статьи 11 Федерального закона "О промышленной политике в Российской Федерации" приказываю:

Утвердить прилагаемый Порядок учета операций со средствами получателей средств из областного бюджета.

Министр

В.А. Чеченко

ПОРЯДОК

учета операций со средствами получателей средств из областного бюджета

1. Настоящий Порядок устанавливает правила учета операций со средствами получателя средств из областного бюджета (далее – целевые средства) на лицевом счете получателя средств из областного бюджета (далее соответственно – лицевой счет, Получатель), открытом в Министерстве финансов Омской области (далее – Министерство), источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставленные из областного бюджета в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Учет операций с целевыми средствами осуществляется Министерством на казначейском счете № 03226 "Средства получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (далее – казначейский счет 03226), открытом Министерству в Управлении Федерального казначейства по Омской области (далее – УФК по Омской области).

3. Операции с целевыми средствами осуществляются в электронном виде в государственной информационной системе Омской области "Единая система управления бюджетным процессом Омской области" (далее – ГИС ЕСУБП).

4. Обмен документами между Министерством, казенным учреждением Омской области "Областной центр учета и казначейства" (далее – Центр учета и казначейства), Получателем осуществляется с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени вышеуказанных органов (лиц).

5. В целях учета операций с целевыми средствами, Центр учета и казначейства осуществляет проверку документов, предусмотренных настоящим Порядком.

6. Для осуществления операций с целевыми средствами Получатель представляет в Центр учета и казначейства, сформированные в ГИС ЕСУБП:

1) сведения об операциях с целевыми средствами Получателя на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (далее – Сведения об операциях с целевыми средствами), в которых указываются планируемые суммы поступлений целевых средств и соответствующие им планируемые суммы целевых расходов;

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 Получателем 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.

В Сведениях об операциях с целевыми средствами суммы указываются в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, кодов классификации операций сектора государственного управления, кодов субсидии и кодов типов средств кодов управления региональными финансами (далее – коды бюджетной классификации).

7. Центр учета и казначейства в течение трех рабочих дней со дня предоставления сведений, указанных в пункте 6 настоящего Порядка (далее – Сведения):

- 1) осуществляет проверку Сведений;
- 2) направляет Сведения, прошедшие проверку на утверждение главному распорядителю средств областного бюджета в ГИС ЕСУБП;
- 3) возвращает Получателю Сведения с указанием причины возврата, в случае превышения суммы разрешенного к использованию остатка целевых средств (разрешенной к использованию суммы возврата дебиторской задолженности) в Сведениях об операциях с целевыми средствами, предусмотренных подпунктом 2 пункта 6 настоящего Порядка, над суммой соответствующего остатка целевых средств (суммой возврата дебиторской задолженности), учтенного на лицевом счете Получателя.

8. До предоставления в Центр учета и казначейства Получателем Сведений остатки целевых средств, не использованные на начало текущего финансового года, а также средства от возврата дебиторской задолженности учитываются Центром учета и казначейства на лицевом счете без права расходования.

9. Для осуществления перечислений с лицевого счета Получатель представляет в Центр учета и казначейства в электронном виде в ГИС ЕСУБП распоряжение о совершении казначейских платежей в виде платежного поручения (далее – распоряжение). Распоряжение формируется на основании представленной Получателем заявки на кассовый расход по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, содержащей:

- 1) номер, дату ее оформления;
- 2) сумму;
- 3) наименование и реквизиты Получателя;
- 4) номер казначейского счета 03226;
- 5) коды бюджетной классификации;
- 6) назначение платежа с указанием номера лицевого счета;
- 7) очередность платежа;
- 8) иные сведения, необходимые для совершения казначейских платежей.

Заявка на кассовый расход направляется с приложением электронной копии договора (соглашения) о предоставлении субсидии, созданной посредством сканирования.

10. Проверка распоряжения осуществляется Центром учета и казначейства в течение двух рабочих дней со дня его предоставления Получателем на предмет соответствия следующим требованиям:

1) непревышение суммы, указанной в распоряжении, над суммой остатка средств на лицевом счете;

2) соответствие текстового назначения платежа кодам бюджетной классификации по расходам, указанным в распоряжении, предмету и условиям договора (соглашения) о предоставлении субсидии.

11. Центр учета и казначейства в течение одного рабочего дня со дня окончания проверки распоряжения в соответствии с пунктом 10 настоящего Порядка:

1) передает распоряжение в Министерство (в случае соответствия распоряжения требованиям, указанным в пункте 10 настоящего Порядка);

2) возвращает распоряжение Получателю с указанием причины отказа (в случае несоответствия распоряжения требованиям, указанным в пункте 10 настоящего Порядка).

12. Операции с целевыми средствами осуществляются Министерством в соответствии с распоряжением в течение двух рабочих дней со дня получения распоряжения.

В день проведения операций с целевыми средствами пакеты документов, необходимые для проведения операций по их списанию с казначейского счета 03226, направляются Министерством в электронном виде в УФК по Омской области.

Порядок совершения электронных платежей, а также права и обязанности сторон в рамках указанных процедур предусматриваются Регламентом информационного обмена, заключаемым Министерством и УФК по Омской области.

13. Суммы, зачисленные на казначейский счет 03226 по расчетным документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм для зачисления на соответствующий лицевой счет (далее – невыясненные поступления), учитываются как невыясненные поступления в составе общего остатка на казначейском счете 03226.

Невыясненные поступления подлежат возврату отправителю платежа платежным поручением Министерства в течение двух рабочих дней со дня зачисления невыясненных поступлений.

14. Суммы, поступившие на казначейский счет 03226 на основании расчетных документов, позволяющих определить принадлежность поступивших сумм для зачисления на соответствующий лицевой счет, но содержащие недостаточно информации для отражения данных средств на лицевом счете, зачисляются с признаком "без права расходования" и отражаются в выписке по лицевому счету.

Получатель для проведения уточняющей операции представляет в Центр учета и казначейства необходимую дополнительную информацию об уточнении платежа, заверенную подписями лиц, имеющих право первой,

второй подписи, указанных в представленной карточке образцов подписей и оттиска печати (далее – дополнительная информация).

Центр учета и казначейства в течение трех рабочих дней со дня представления дополнительной информации с суммы, зачисленной на лицевой счет, снимает признак "без права расходования".

15. Прием распоряжений производится Центром учета и казначейства в электронном виде в течение текущего операционного дня.

Начало и окончание операционного дня, в том числе время приема распоряжений от Получателей, устанавливаются следующим образом:

- 1) начало операционного дня – 09.00 часов местного времени;
- 2) окончание операционного дня – 13.00 часов местного времени.

Распоряжения, поступившие по истечении времени, указанного в настоящем пункте, считаются поступившими следующим операционным днем.

Датой поступления распоряжения считается дата и время передачи Получателем распоряжения в электронном виде на рассмотрение в Центр учета и казначейства.

Приложение № 1
к Порядку учета операций со средствами получателей
средств из областного бюджета
УТВЕРЖДАЮ

_____ (наименование должности лица, утверждающего документ)

_____ (наименование главного распорядителя бюджетных средств)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

" ____ " ____ 20__ год

СВЕДЕНИЯ

об операциях с целевыми средствами получателя средств из областного бюджета
на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов

от " ____ " ____ 20__ г.

КОДЫ

	номер лицевого счета по Сводному реестру
Наименование получателя средств из областного бюджета	_____
ИНН / КПП	_____
Наименование бюджета	_____
Наименование получателя бюджетных средств	_____
Финансовый орган	_____

Единица измерения: руб. коп.

(полное наименование)
Министерство финансов Омской области

(полное наименование)
Областной бюджет

(полное наименование)

Приложение № 2
к Порядку учета операций со средствами
получателей средств из областного бюджета

ЗАЯВКА НА КАССОВЫЙ РАСХОД № _____ Дата _____ Вид платежа _____

Сумма прописью							
ИНН		КПП		Сумма			
Плательщик				Сч. №			
Банк плательщика				БИК			
				Сч. №			
Банк получателя				БИК			
ИНН		КПП		Сч. №			
Получатель				Вид оп.		Срок плат.	
				Наз. пл.		Очер. плат.	
				Код		Рез. поле	

Назначение платежа _____
Подписи _____ Отметки Минфина Омской области _____

М.П.

