



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

31 августа 2020 г.

Донецк

№ 218

**Зарегистрировано
в Министерстве юстиции
Донецкой Народной Республики
02 сентября 2020 г.
под регистрационным № 4022**

Об утверждении Правил казначейского сопровождения средств в случаях, предусмотренных Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 28 августа 2020 г. № 47-1 «О казначейском сопровождении в 2020 финансовом году»

В соответствии с пунктом 1 статьи 91 Закона Донецкой Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике», пунктами 1, 3 Постановления Правительства Донецкой Народной Республики от 28 августа 2020 г. № 47-1 «О казначейском сопровождении в 2020 финансовом году», подпунктом 6 пункта 15.2 Положения о Министерстве финансов Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 22 июля 2015 г. № 13-33, в целях установления правил осуществления Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики казначейского сопровождения средств Республиканского бюджета Донецкой Народной Республики

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Правила казначейского сопровождения средств в случаях, предусмотренных Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 28 августа 2020 г. № 47-1 «О казначейском сопровождении в 2020 финансовом году» (прилагается).

2. Департаменту бюджетной методологии Министерства финансов Донецкой Народной Республики направить настоящий Приказ на

государственную регистрацию в Министерство юстиции Донецкой Народной Республики.

3. Настоящий Приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

4. Контроль исполнения настоящего Приказа оставляю за собой.

Министр

Я.С. Чаусова

УТВЕРЖДЕНЫ

Приказом Министерства финансов
Донецкой Народной Республики
от 31 августа 2020 г. № 218

Правила
казначейского сопровождения средств в случаях, предусмотренных
Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики
от 28 августа 2020 г. № 47-1 «О казначейском сопровождении в 2020
финансовом году»

I. Общие положения

1. Настоящие Правила устанавливают требования к осуществлению Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики (далее – Республиканское казначейство) казначейского сопровождения средств Республиканского бюджета Донецкой Народной Республики, указанных в пункте 1, включая остатки средств, предусмотренных пунктами 4 и 6 Постановления Правительства Донецкой Народной Республики от 28 августа 2020 г. № 47-1 «О казначейском сопровождении в 2020 финансовом году» (далее – целевые средства, Постановление Правительства), Положения настоящих Правил, установленные для юридических лиц, распространяются на обособленные подразделения юридических лиц, на физических лиц – предпринимателей, являющихся исполнителями или соисполнителями по контрактам (договорам), заключаемым в целях реализации государственных (республиканских) программ, а также – на физических лиц – предпринимателей в случаях, установленных требованиями нормативных правовых актов Донецкой Народной Республики.

2. Операции с целевыми средствами осуществляются на счетах, открытых Республиканскому казначейству в Центральном Республиканском Банке Донецкой Народной Республики (далее – Центральный Республиканский Банк) для учета денежных средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

3. Операции по зачислению и списанию целевых средств на счетах, указанных в пункте 2 настоящих Правил, отражаются на лицевых счетах, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, открываемых юридическим лицам, получающим целевые средства, в Республиканском казначействе в порядке, установленном Министерством финансов Донецкой Народной Республики (далее – лицевой счет).

4. Казначейское сопровождение осуществляется в отношении целевых средств, предоставляемых на основании:

а) соглашений о предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением бюджетных учреждений) или нормативных правовых актов, устанавливающих порядок предоставления субсидий юридическим лицам из Республиканского бюджета Донецкой Народной Республики, если указанными актами заключение соглашения о предоставлении субсидии юридическим лицам не предусмотрено (далее – нормативный правовой акт о предоставлении субсидии), договоров о предоставлении бюджетных инвестиций (далее – соглашение (договор));

б) договоров об осуществлении взносов в уставные (складочные) капиталы юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), вкладов в имущество юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), не увеличивающих их уставные (складочные) капиталы, источником финансового обеспечения которых являются субсидии и бюджетные инвестиции (далее – договор об осуществлении взносов (вкладов));

в) контрактов (договоров), заключаемых в рамках исполнения соглашений (договоров), договоров об осуществлении взносов, (далее – контракт (договор));

г) контрактов (договоров), заключаемых в целях реализации государственных (республиканских) программ (далее – контракт (договор)).

д) контрактов (договоров), заключаемых исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения указанных в подпункте «г» настоящего пункта контрактов (договоров) (далее – контракт (договор)).

5. Операции по списанию целевых средств по расходам юридических лиц, отраженных на лицевых счетах, проводятся после осуществления Республиканским казначейством санкционирования расходов в порядке, установленном Министерством финансов Донецкой Народной Республики (далее – Порядок санкционирования целевых средств), и проверки представленных документов, установленных порядком санкционирования целевых средств, подтверждающих возникновение денежных обязательств юридических лиц (далее – документы-основания).

Санкционирование расходов при казначейском сопровождении целевых средств осуществляется в соответствии с представляемыми юридическими лицами в Республиканское казначейство сведениями об операциях с целевыми средствами, сформированными и утвержденными в порядке и по форме, которые установлены Министерством финансов Донецкой Народной Республики.

6. При казначейском сопровождении целевых средств в соглашения (договоры), договоры об осуществлении взносов (вкладов), контракты (договоры) включаются следующие условия:

а) запрет на перечисление целевых средств:

в качестве вноса 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, регулирующими порядок предоставления целевых средств, не предусмотрена возможность их перечисления указанному юридическому лицу (дочернему обществу юридического лица) на счета, открытые им в учреждении Центрального Республиканского Банка или в кредитной организации (далее – банк);

на счета, открытые в банке юридическому лицу, за исключением:

оплаты обязательств юридического лица в соответствии с валютным законодательством Донецкой Народной Республики;

оплаты обязательств юридического лица в целях осуществления расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), а также по выплатам лицам, не состоящим в штате юридического лица, привлеченным для достижения цели, определенной при предоставлении целевых средств, с перечислением удержанных налогов, взносов в соответствии со сроками, установленными налоговым законодательством Донецкой Народной Республики;

оплаты обязательств юридического лица в целях осуществления расчетов по социальным выплатам и иным выплатам в пользу работников (кроме выплат, указанных в абзаце пятом настоящего подпункта);

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, а также при условии представления документов, подтверждающих факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, и (или) иных документов, предусмотренных соглашениями (договорами), договорами об осуществлении взносов (вкладов), контрактами (договорами) (далее – документы-основания), или реестра документов-оснований согласно приложению 6 к Порядку санкционирования целевых средств (далее – реестр документов-оснований) с приложением указанных в нем документов-оснований (в случае указания реестра документов-оснований в платежном документе);

возмещения произведенных юридическим лицом расходов (части расходов) при условии представления документов, указанных в абзаце седьмом настоящего подпункта, копий платежных поручений, реестров платежных поручений и иных документов, подтверждающих оплату произведенных юридическим лицом целевых расходов (части расходов), если условиями соглашения (договора), договора об осуществлении взносов (вкладов), контракта (договора) предусмотрено возмещение произведенных юридическим лицом расходов (части расходов);

оплаты обязательств по накладным расходам, связанным с исполнением контракта (договора);

оплаты обязательств юридического лица по контрактам (договорам), заключаемым в целях приобретения услуг связи, услуг почты, коммунальных услуг, электроэнергии, транспортных услуг по железнодорожным перевозкам, подписки на периодические издания, аренды;

б) обязанность юридического лица открыть лицевой счет (раздел на лицевом счете) в Республиканском казначействе в целях осуществления операций с целевыми средствами в соответствии с настоящими Правилами;

в) обязанность юридического лица вести отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому соглашению (договору), договору об осуществлении взносов (вкладов) и контракту (договору), распределять накладные расходы пропорционально срокам исполнения контракта (договора) либо срокам использования авансового платежа по ним в Порядке, установленном Министерством финансов Донецкой Народной Республики;

г) представление в Республиканское казначейство по месту обслуживания юридического лица документов, предусмотренных Порядком санкционирования целевых средств;

д) указание в соглашениях (договорах), договорах об осуществлении взносов (вкладов), контрактах (договорах), расчетных и иных документах (за исключением расчетных и иных документов, представляемых в связи с исполнением соглашений (договоров), договоров об осуществлении взносов (вкладов) и контрактов (договоров), содержащих сведения, составляющие государственную тайну в соответствии с законодательством), а также в документах-основаниях, реестре документов-оснований идентификатора соглашения (контракта, договора), порядок формирования которого устанавливается Республиканским казначейством;

е) иные условия, определенные принимаемыми в соответствии с подпунктом 9 пункта 1 Постановления Правительства, актами Правительства Донецкой Народной Республики, предусмотренными в разделе II настоящих Правил.

7. Казначейское сопровождение целевых средств, предоставляемых на основании соглашений (договоров), договоров об осуществлении взносов (вкладов) и контрактов (договоров), содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется с соблюдением требований, установленных законодательством Донецкой Народной Республики о государственной тайне.

II. Особенности казначейского сопровождения целевых средств, получаемых отдельными юридическими лицами, в случаях, установленных Правительством Донецкой Народной Республики

8. В соответствии с подпунктом 9 пункта 1 Постановления Правительства Донецкой Народной Республики в случаях, установленных актами Правительства Донецкой Народной Республики, Республиканское казначейство с учетом положений настоящего раздела осуществляет казначейское сопровождение целевых средств, получаемых юридическими лицами:

а) для осуществления расчетов в ходе исполнения договоров об осуществлении взносов (вкладов) и контрактов (договоров), включая авансовые платежи;

б) на основании соглашений (договоров), договоров об осуществлении взносов (вкладов) и контрактов (договоров), в отношении которых Республиканское казначейство вправе проводить проверки, предусмотренные пунктом 10 настоящих Правил.

9. При открытии лицевых счетов в целях отражения операций с целевыми средствами, указанными в пункте 8 настоящих Правил, юридические лица представляют в Республиканское казначейство по месту своего обслуживания копии актов Правительства Донецкой Народной Республики, указанных в пункте 8 настоящих Правил.

10. При казначейском сопровождении целевых средств, указанных в подпункте «б» пункта 8 настоящих Правил, Республиканское казначейство проводит в том числе проверки:

а) соответствия информации о сроках поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), содержащейся в документах-основаниях, условиям соглашений (договоров), договоров об осуществлении взносов (вкладов) и контрактов (договоров) в соответствии с порядком санкционирования целевых средств;

б) соответствия информации о количестве товаров (объеме работ, услуг), содержащейся в документах-основаниях, условиям соглашений (договоров), договоров об осуществлении взносов (вкладов) и контрактов (договоров) в соответствии с порядком санкционирования целевых средств;

в) соответствия информации, указанной в контрактах (договорах), документах-основаниях, фактически поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), в том числе с использованием фото- и видеотехники, в соответствии с регламентом, утвержденным Республиканским казначейством;

г) соответствия информации, указанной в договорах об осуществлении взносов (вкладов) и контрактах (договорах), документах-основаниях, данным раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и информации о структуре цены контрактов (договоров), суммы средств, предусмотренных соглашениями (договорами), договорами об осуществлении взносов (вкладов) в соответствии с Порядком, установленным Министерством финансов Донецкой Народной Республики.

11. При казначейском сопровождении целевых средств, указанных в подпункте «б» пункта 8 настоящих Правил, с проведением проверки, указанной в подпункте «г» пункта 10 настоящих Правил, в дополнение к условиям, указанным в пункте 6 настоящих Правил, в соглашения (договоры), договоры об осуществлении взносов (вкладов) и контракты (договоры), включаются условия о раскрытии юридическим лицом информации о структуре цены соответственно контракта (договора), суммы средств, предусмотренных соглашением (договором), договором об осуществлении взносов (вкладов), в порядке, установленном Министерством финансов Донецкой Народной Республики.

12. Положения о проведении проверок, предусмотренных пунктом 10 настоящих Правил, устанавливаются в актах Правительства Донецкой Народной Республики, указанных в пункте 8 настоящих Правил, а также в соглашениях (договорах), договорах об осуществлении взносов (вкладов) и контрактах (договорах) дополнительно к условиям, указанным в пункте 6 настоящих Правил.

13. В случае выявления нарушений в ходе проведения проверки, указанной в подпункте «а» пункта 10 настоящих Правил, Республиканское казначейство не позднее рабочего дня, следующего за днем установления факта нарушения, направляет получателю бюджетных средств (исполнителю, соисполнителю) по соглашению (договору), договору об осуществлении взносов (вкладов) и контракту (договору) информацию об указанном нарушении.

14. В случае выявления нарушений в ходе проведения проверок, указанных в подпунктах «б»–«г» пункта 10 настоящих Правил, Республиканское казначейство не позднее пяти рабочих дней после представления юридическим лицом по месту обслуживания его лицевого счета платежных поручений и документов-оснований возвращает документы без исполнения.