



**Цикл семинаров
с главными распорядителями бюджетных средств и
получателями целевых средств
по отдельным вопросам казначейского сопровождения
целевых средств в 2021 финансовом году**

Дата (начало): 09.06.2021 (11:00)

10.06.2021 (11:00)

11.06.2021 (11:00)

Место проведения: Министерство финансов Донецкой Народной Республики (в режиме открытого диалога с использованием информационного продукта Zoom)

Повестка семинаров:

1. Отдельные вопросы осуществления казначейского сопровождения целевых средств в 2021 финансовом году.
2. Вопросы - ответы.



МЕТОДИЧЕСКИЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ по отдельным вопросам казначейского сопровождения целевых средств в 2021 финансовом году

Докладчик:

директор Департамента бюджетной методологии
Министерства финансов Донецкой Народной Республики
Егорова М.В.

09-11 июня 2021 г.



Методические разъяснения
по отдельным вопросам казначейского
сопровождения целевых средств
в 2021 финансовом году



*письмо Минфина ДНР от 27.05.2021 № 09.1-05/3562
«О предоставлении Методических разъяснений»*



Методические разъяснения разработаны в соответствии с:

- ✓ Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 18.12.2020 № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году»
- ✓ Порядком выделения субсидий юридическим лицам – субъектам хозяйствования из Республиканского бюджета Донецкой Народной Республики, утвержденным Постановлением Президиума Правительства ДНР от 06.02.2020 № 4-4
- ✓ Порядком авансирования поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг за бюджетные средства, средства государственных внебюджетных фондов», утвержденным Постановлением Правительства ДНР от 27.12.2019 № 42-10



Методические разъяснения разработаны в соответствии с:

- ✓ Порядком открытия Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики лицевого счета юридическим лицам и физическим лицам – предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, определенных Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 г. № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году», утвержденным **приказом Министерства финансов ДНР от 23.12.2020 № 333**



Методические разъяснения разработаны в соответствии с:

- ✓ **Порядком осуществления Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики казначейского сопровождения целевых средств и санкционирования расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, в случаях, предусмотренных Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 г. № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году», утвержденным приказом Министерства финансов ДНР от 23.12.2020 № 334**



Методические разъяснения разработаны в соответствии с:

- ✓ Порядком ведения отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, распределения накладных расходов, раскрытия информации о структуре цены контракта (договора), суммы средств, предусмотренных соглашением (договором), договором об осуществлении взносов (вкладов), при осуществлении казначейского сопровождения целевых средств в случаях, предусмотренных Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 г. № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году», утвержденным **приказом Министерства финансов ДНР от 25.12.2020 № 338**



Используемые термины:

документ, обосновывающий обязательство —
соглашение (договор) или нормативный правовой
акт о предоставлении субсидии,
договор о предоставлении бюджетной
инвестиции, договор об осуществлении вноса
(вклада), контракт (договор)



Используемые термины:

документы-основания –

документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств юридических лиц (накладные, акты выполненных работ и иные, предусмотренные документом, обосновывающим обязательство)



Используемые термины:

Целевые средства –

средства Республиканского бюджета ДНР,
предусмотренные в п.1 Постановления
Правительства № 84-1,
подлежащие казначейскому сопровождению,
включая остатки данных средств



Используемые термины:

Юридическое лицо –

юридическое лицо

(физическое лицо – предприниматель),
являющееся получателем субсидии или
бюджетной инвестиции по соглашению
(договору) или нормативному правовому акту о
предоставлении субсидии, взноса (вклада) по
договору об осуществлении взноса (вклада),
а также исполнителем (соисполнителем)
по контракту (договору)



Отдельные требования (положения) казначейского сопровождения целевых средств



**Целевые средства
в обязательном порядке подлежат отражению
на лицевых счетах получателей целевых
средств, открытых по коду «71»**

(лицевой счет для учета операций со средствами, предоставляемыми юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса, физическим лицам – предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств)



Перечисление целевых средств
осуществляется с лицевого счета получателя
бюджетных средств, открытого по коду «03»

(лицевой счет получателя бюджетных средств)



**Условие о казначейском сопровождении целевых средств должно быть включено в условия соответствующих соглашений, контрактов (договоров) о предоставлении целевых средств,
а также контрактов (договоров), заключаемых в рамках их исполнения**



Для проведения расходов с лицевых счетов,
открытых по коду «71»,
во всех соглашениях,
контрактах (договорах),
счетах, накладных,
актах выполненных работ
и других документах-основаниях
указывается
идентификатор, присвоенный Казначейством



Для санкционирования целевых расходов
юридическое лицо
представляет в Казначейство

**Сведения об операциях с целевыми
средствами**

(приложение 1 к Порядку № 334)



В Сведениях об операциях с целевыми средствами указываются **источники поступлений** целевых средств и **направления расходования** целевых средств, соответствующие результатам (предмету) и условиям документа, обосновывающего обязательство

(приложения 1, 2 к Порядку № 334)



Если в контрактах (договорах) по направлениям расходов предусмотрено **авансирование**, то в Сведениях указывается код направления расходования «0610» (Выбытие со счетов авансовых платежей по договорам)

за исключением перечисления авансовых платежей в целях приобретения услуг связи, услуг почты, коммунальных услуг, электроэнергии, транспортных услуг по железнодорожным перевозкам, подписки на периодические издания, аренды



При формировании **Реестра документов-оснований** по форме, утвержденной в приложении 6 к Порядку № 334,

- ✓ **в графе 8** «сумма» отражается общая сумма по документу-основанию
- ✓ **в графе 9** «Сумма к оплате (возмещению)» отражается сумма, которая подлежит оплате (возмещению за фактически понесенные затраты) и соответствует сумме, указанной в платежном поручении, оплата которого будет произведена за счет выделенных целевых средств



Ведение раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности



При казначейском сопровождении целевых средств юридические лица ведут **раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности** по каждому соглашению (контракту, договору) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг



Ведение юридическим лицом
раздельного учета финансово-хозяйственной
деятельности осуществляется
в соответствии с учетной политикой,
принятой юридическим лицом в
установленном порядке согласно статье 8
Закона ДНР «О бухгалтерском учете и
финансовой отчетности»



Казначейство вправе проводить проверки соответствия информации, указанной в соглашениях, контрактах (договорах), документах-основаниях, данным раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и информации о структуре цены контрактов (договоров), суммы средств, предусмотренных соглашениями (договорами), в случаях, установленных отдельными нормативными правовыми актами Правительства ДНР, регламентирующими осуществление таких проверок



**Информация о структуре цены контракта (договора), суммы средств, предусмотренных соглашением (Расходная декларация),
(приложение 2 к Порядку № 338)**

предоставляется в Казначейство при окончательном расчете по контракту (договору) или на отдельных этапах его исполнения в случаях, установленных отдельными нормативными правовыми актами Правительства ДНР



**До принятия Правительством ДНР
отдельных нормативных правовых актов,
регламентирующих проведение
Казначейством соответствующих проверок,**

**Информация о структуре цены контракта
(договора), суммы средств, предусмотренных
соглашением (Расходная декларация), юридическими
лицами не формируется и в Казначейство
не предоставляется**



Расчеты по внешнеэкономическим контрактам (договорам)



Внешнеэкономические контракты (договоры)
выступают составной частью валютного
законодательства ДНР.

Оплата внешнеэкономических обязательств
(в том числе в российских рублях)
относится к валютным операциям



При оплате в соответствии с валютным законодательством ДНР обязательств юридического лица по внешнеэкономическим контрактам (договорам) перечисление целевых средств осуществляется

на счета, открытые в банке юридическому лицу для осуществления расчетов с контрагентами – нерезидентами ДНР



При заключении юридическим лицом
(получателем целевых средств,
исполнителем, соисполнителем)
внешнеэкономических контрактов (договоров)
в Казначейство предоставляются:

- ✓ заключенные контракты, договоры (как документы, обосновывающие обязательство)
- ✓ накладные, акты выполненных работ и т. п.
- ✓ платежные поручения на перечисление целевых средств с лицевого счета по коду «71» юридического лица (получателя целевых средств, исполнителя, соисполнителя) на его счет в банке



Перечисление целевых средств на счета субъектов хозяйствования – поставщиков товаров, работ, услуг, открытые в банке



При казначейском сопровождении средств, указанных в пункте 1 Постановления Правительства № 84-1, за исключением средств, указанных в подпунктах 8,9 п.1 Постановления Правительства № 84-1,

за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги по контрактам (договорам) денежные средства юридическими лицами перечисляются на счета субъектов хозяйствования – поставщиков товаров, работ, услуг, открытые в банке, после предоставления в Казначейство документов, подтверждающих факт поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ



Санкционирование платежей в целях приобретения услуг связи, услуг почты, коммунальных услуг, электроэнергии, транспортных услуг по железнодорожным перевозкам, подписки на периодические издания, аренды осуществляется на счета поставщиков услуг, открытые в банке, а также на счет юридического лица, открытый в банке, при наличии документов-оснований и соответствующего кода направления расходования целевых средств в Сведениях



Перечисление целевых средств на счета юридических лиц, открытые в банке



Получатели целевых средств, исполнители, соисполнители вправе перечислять на свои счета, **открытые в банке**, денежные средства:

- ✓ для осуществления расчетов **по оплате труда**, а также суммы средств для оплаты банковских операций (**вознаграждение банку**)



Получатели целевых средств, исполнители, соисполнители вправе перечислять на свои счета, **открытые в банке**, денежные средства:

- ✓ для осуществления расчетов **по социальным выплатам** и иным выплатам в пользу работников, а также оплаты **банковских операций (вознаграждение банку)**



Получатели целевых средств, исполнители, соисполнители вправе перечислять на свои счета, **открытые в банке**, денежные средства:

- ✓ для оплаты **фактически поставленных** товаров, выполненных работ, оказанных услуг без привлечения других юридических лиц (например, за работы, услуги, выполненные юридическим лицом собственными силами)

(на основании документов, подтверждающих факт поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ)



Получатели целевых средств, исполнители, соисполнители вправе перечислять на свои счета, **открытые в банке**, денежные средства:

- ✓ для **возмещения** произведенных юридическим лицом расходов

(если условиями соглашения (контрактов, договоров), предусмотрено возмещение расходов, части расходов; на основании копии платежных поручений об оплате ранее проведенных расходов и подтверждающих документов)



Получатели целевых средств, исполнители, соисполнители вправе перечислять на свои счета, **открытые в банке**, денежные средства:

- ✓ для оплаты обязательств по накладным расходам, по укрупненному коду направления расходования целевых средств «0888» (Накладные расходы)



Получатели целевых средств, исполнители, соисполнители вправе перечислять на свои счета, **открытые в банке**, денежные средства:

- ✓ для оплаты обязательств по контрактам (договорам), заключаемым в целях приобретения **услуг связи, услуг почты, коммунальных услуг, электроэнергии, транспортных услуг по железнодорожным перевозкам, подписки на периодические издания, аренды**

(на основании документов, подтверждающих факт поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ)

В данном случае поставщикам указанных услуг лицевые счета по коду «71» не открываются



Осуществление авансирования при казначейском сопровождении



Лицевые счета по коду «71» открываются
субъектам хозяйствования
при получении ими авансовых платежей,
указанных в подпунктах 4–7 п.1

Постановления Правительства № 84-1,
для дальнейшей поставки товаров, оказания услуг,
выполнения работ.

В данном случае указанные субъекты
хозяйствования будут выступать исполнителями
(соисполнителями) в рамках исполнения
контрактов (договоров)



Субъекту хозяйствования, осуществляющему поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ **без получения авансовых платежей,** лицевой счет по коду «71» **не открывается.**

Оплата за такие товары, услуги и работы проводится на основании договоров (контрактов), накладных, актов выполненных работ и т. п.



По контрактам (договорам) исполнителей, соисполнителей, сумма которых составляет **менее 5 000 тыс. рос. руб.,**
открытие лицевых счетов юридическим лицам – получателям авансовых платежей **не требуется,** авансовые платежи перечисляются на счет юридического лица, открытый в банке.

При этом в Казначейство предоставляются подтверждающие документы для перечисления авансовых платежей (счета), для перечисления денежных средств за фактически проведенные расходы (накладные, акты выполненных работ и т. п.).



На получателей субсидий распространяются нормы
Постановления Правительства ДНР
от 27.12.2019 № 42-10
«Об утверждении Порядка **авансирования**
поставки товаров, выполнения работ и оказания
услуг за бюджетные средства, средства
государственных внебюджетных фондов»



Получатели субсидий при осуществлении авансирования по контрактам (договорам), в том числе по внешнеэкономическим контрактам (договорам), **обязаны представлять в Казначейство документы, подтверждающие факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, в течение пяти рабочих дней после истечения срока авансирования, установленного Порядком Правительства № 42-10, если иное не установлено бюджетным законодательством ДНР**



**Решение
об использовании остатков
целевых средств,
полученных как возврат
дебиторской задолженности**



Главный распорядитель бюджетных средств
не позднее тридцатого рабочего дня
со дня поступления юридическому лицу
целевых средств от возврата
дебиторской задолженности отчетного 2020 года,
источником финансового обеспечения которых
являются целевые средства,
должен принять решение об их использовании
на цели, установленные
в Соглашении о выделении субсидии



Решение

главного распорядителя бюджетных средств
об использовании остатков целевых средств,
полученных как возврат дебиторской
задолженности отчетного 2020 года,
**подлежит согласованию
с Министерством финансов**



**Формы решений
об использовании остатков целевых средств
на лицевых счетах получателей целевых средств,
полученных как возврат дебиторской задолженности
отчетного 2020 года, утверждены приказом
Министерства финансов от 11.01.2021 № 1**



**В случае отсутствия решения
об использовании остатков целевых средств,
полученных как возврат дебиторской задолженности
отчетного 2020 года,
на тридцатый рабочий день со дня их поступления
данные средства подлежат перечислению
юридическим лицом в доход Республиканского
бюджета ДНР**



При получении
от главного распорядителя бюджетных средств
решения на использование остатков целевых средств,
полученных в качестве возврата дебиторской
задолженности отчетного 2020 года,
согласованного Министерством финансов,
юридическое лицо отражает данные средства
в графе 4 **«Сумма возврата дебиторской
задолженности прошлых лет, разрешенная к
использованию»** Сведений



Аналитический учет расходов



Аналитический учет расходов
осуществляется по статьям затрат
в регистрах бухгалтерского учета
в соответствии с Учетной политикой
юридического лица, обособленно по каждому
соглашению, контракту, договору



**Определение детализированного кода
направления расходования целевых средств
при проведении соответствующих расходов
осуществляется юридическим лицом согласно
приложению № 3 к Порядку № 334
с учетом положений его Учетной политики**



Казначейством

при санкционировании целевых расходов проверяется **наличие** в платежном поручении юридического лица **детализированного кода** направления расходования целевых средств, **соответствующего укрупненному коду** направления расходования целевых средств, указанному в Сведениях



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

Спасибо за внимание!