ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

От 20 11 2023 № 77

г. Вологда

О внесении изменений в приказ Департамента финансов Вологодской области от 1 июня 2022 года № 34

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Департамента финансов Вологодской области от 1 июня 2022 года № 34 «Об утверждении порядков открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения и санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения» следующие изменения:

1.1. В порядке открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения (приложение 1), утвержденном указанным приказом (далее – Порядок):

в графе 1 приложения № 8 к Порядку слова «Аналитический код поступлений/выплат» заменить словами «Тип средств», слова «Итого поступлений» заменить словами «Итого доходов», слова «Итого выплат» заменить словами «Итого расходов»;

в наименовании графы 4 приложения № 10 к Порядку слова «Аналитический код поступлений/выплат» заменить словами «Тип средств».

1.2. В порядке осуществления санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения (приложение 2), утвержденном указанным приказом (далее – Порядок):

в пункте 13:

подпункты «в» и «г» изложить в следующей редакции:

«в) наличие в платежном документе типа средств направления расходования целевых средств согласно графе 3 приложения № 3 к настоящему Порядку;

г) наличие в платежном документе текстового назначения платежа, детализированного типа средств направления расходования целевых средств»;

подпункт «е» изложить в следующей редакции:

«е) непревышение суммы, указанной в платежном документе, над суммой остатка средств по соответствующему типу средств направления расходования целевых средств, указанному в Сведениях, и суммой остатка средств на лицевом счете по соответствующему документу, обосновывающему обязательство;»;

подпункт «к» изложить в следующей редакции:

«к) соответствие текстового назначения платежа, указанного в платежном документе, направлению расходования целевых средств, указанному в Сведениях по соответствующему типу средств направления расходования целевых средств;»;

пункт 15 изложить в следующей редакции:

«15. Санкционирование операций с целевыми средствами участников казначейского сопровождения по типу средств направления расходования целевых средств «Накладные расходы» осуществляется с учетом распределения суммы накладных расходов, указанной в Сведениях, пропорционально срокам исполнения документа, обосновывающего обязательства, либо срокам использования авансового платежа по документу, обосновывающему обязательство, на счета, открытые участникам казначейского сопровождения в кредитных организациях, в случае если в Сведениях предусмотрено соответствующее направление расходования целевых средств и обеспечено следующее:

а) соответствие указанных в платежном документе реквизитов (номер, дата) документа, обосновывающего обязательство, его реквизитам (номер, дата), указанным в Сведениях;

б) наличие в платежном документе текстового назначения платежа и типа средств направления расходования целевых средств, соответствующих типу средств направления расходования целевых средств «Накладные расходы» в соответствии со Сведениями;

в) непревышение суммы, указанной в платежном документе над суммой остатка средств по типу средств направления расходования целевых средств «Накладные расходы», указанному в Сведениях, и суммой остатка средств на лицевом счете участника казначейского сопровождения в рамках исполнения соответствующего документа, обосновывающего обязательство;

г) соответствие идентификатора государственного контракта, договора (соглашения), указанного в платежном документе идентификатору государственного контракта, договора (соглашения), указанному в Сведениях.

Для санкционирования операций с целевыми средствами в целях оплаты обязательств по накладным расходам по документам, обосновывающим обязательства, предоставление документов-оснований не требуется.»;

приложение № 1 к Порядку изложить в новой редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

приложение № 2 к Порядку изложить в новой редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

приложение № 3 к Порядку изложить в новой редакции согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

Заместитель Губернатора области,
начальник Департамента финансов области Т.Б. Голыгина

Приложение № 1 к приказу
Департамента финансов области
от 20 11 2023 № 77
«Приложение № 1 к Порядку осуществления санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения

УТВЕРЖДАЮ

_____
(наименование должности лица, утверждающего документ;

_____
полное наименование получателя бюджетных средств/государственного заказчика/ заказчика

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ
ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ЦЕЛЕВЫМИ СРЕДСТВАМИ НА 20__ ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 20__ - 20__ ГОДОВ

от «__» _____ 20__ г.

		Коды
	Дата	
	Дата представления предыдущих Сведений	
	по Сводному реестру	
	Номер лицевого счета	
	ИНН	
Наименование участника казначейского сопровождения _____	КПП	
Наименование обособленного подразделения _____	КПП	
Наименование бюджета _____	по **ОКТМО**	
	по Сводному реестру	
	Глава по **БК**	
Полное наименование получателя бюджетных средств/государственного заказчика/заказчика _____	Номер лицевого счета	
_____		

Документ, обосновывающий обязательство	Номер	
	Дата	
	Идентификатор	
Срок действия документа, обосновывающего обязательство	Дата начала	
	Дата окончания	
Единица измерения: руб. (с точностью до второго десятичного знака после запятой)	по **ОКЕИ**	383
Сумма по документу, обосновывающему обязательство:	сумма	
Сумма обязательства (всего), в том числе	сумма	
на текущий финансовый год	сумма	
на первый год планируемого периода	сумма	
на второй год планируемого периода	сумма	
на последующие годы	сумма	

Тип средств поступлений/выплат		Разрешенный к использованию остаток целевых средств	Сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет, разрешения к использованию	Планируемые поступления					Итого к использованию					Выплаты				
наименование	Тип средств			Всего	в том числе				Всего	в том числе				Всего	в том числе			
					Текущий финансовый год	Первый год планируемого периода	Второй год планируемого периода	Последующие годы		Текущий финансовый год (гр. 3 + гр. 4 + гр. 6)	Первый год планируемого периода	Второй год планируемого периода	Последующие годы		Текущий финансовый год	Первый год планируемого периода	Второй год планируемого периода	Последующие годы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Итого по коду целевых средств	X																	

Номер страницы
Всего страниц

Руководитель (уполномоченное лицо) участника казначейского сопровождения _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (дата подписания)

Руководитель финансово-экономической службы (уполномоченное лицо) участника казначейского сопровождения _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (дата подписания)

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (номер телефона) _____ (дата подписания)

ОТМЕТКА ГКУ ВО «Областное казначейство»
О ПРИНЯТИИ НАСТОЯЩИХ СВЕДЕНИЙ

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«__»_____ 20__ г.

»

Приложение № 2 к приказу
Департамента финансов области
от 20.11.2023 № 77
«Приложение № 2 к Порядку осуществления санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения

Источники поступлений целевых средств

N п/п	Источники поступлений целевых средств	
	Наименование источника поступления целевых средств	Тип средств
1	2	3
1.	Средства по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, предусматривающим авансовые платежи, заключаемым государственными бюджетными и (или) автономными учреждениями на сумму 50000,0 тыс. рублей и более, за счет субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78^{1} Бюджетного кодекса Российской Федерации.	20.00.00
2.	Средства по государственным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, предусматривающим авансовые платежи, заключаемым на сумму 50000,0 тыс. рублей и более в целях финансирования капитальных вложений в объекты капитального строительства.	21.00.00
3	Средства по государственным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, предусматривающим авансовые платежи в размере от 50 процентов, заключаемым на сумму 50000,0 тыс. рублей.	21.00.00
4.	Средства по контрактам (договорам), заключаемым в целях исполнения государственных контрактов (контрактов, договоров), указанных в пункте 2 и 3 таблицы, на сумму более 10000,0 тыс. рублей.	22.00.00
5.	Бюджетные инвестиции юридическим лицам, предоставляемые в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации.	23.00.00
6.	Средства по договорам (соглашениям), контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения концессионных соглашений и соглашений о государственно-частном партнерстве, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные в рамках исполнения указанных соглашений на основании федеральных законов, решений Правительства Российской Федерации, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 статьи 242^{26} Бюджетного кодекса Российской Федерации.	24.00.00

»

Приложение № 3 к приказу
Департамента финансов области
от 20.11.2023 № 77
«Приложение № 3 к Порядку осуществления санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения

Перечень

направления расходования целевых средств

N п/п	Наименование целевых средств	Тип средств*	Наименование направления расходования целевых средств
1	2	3	4
1.	Выплаты персоналу	20.01.00, 21.01.00, 22.01.00, 23.01.00, 24.01.00	Заработная плата: - выплата заработной платы, осуществляемая на основе договоров (контрактов), в соответствии с трудовым законодательством, лицам, участвующим в процессе поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг. Прочие выплаты: - выплаты работодателя в пользу работников, не относящиеся к заработной плате, дополнительные выплаты, пособия и компенсации, обусловленные условиями трудовых отношений; - компенсация найма (поднайма) жилых помещений; - компенсация за использование личного транспорта для служебных целей; - другие аналогичные выплаты, за исключением выплат, связанных с командированием работников (сотрудников). Начисления на выплаты по оплате труда: - пособия, выплачиваемые работодателем за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации штатным работникам; - уплата налога на доходы физических лиц, в том числе с выплат физическим лицам в связи с выполнением ими работ (оказанием ими услуг) на основании договоров гражданско-правового характера; - другие выплаты, связанные с начислением на выплаты по оплате труда, в том числе оплата пособия по временной нетрудоспособности, другие аналогичные выплаты
2.	Закупка работ и услуг (за исключением выплат на капитальные вложения), в том числе на основании договора гражданско-	20.02.00, 21.02.00, 22.02.00, 23.02.00, 24.02.00,	Выплаты на приобретение услуг связи: - услуги почтовой связи, в том числе подписка на периодические издания; - услуги фельдъегерской и специальной связи; - услуги телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, интернет-провайдеров;

	правового характера, исполнителем по которому является физическое лицо или индивидуальный предприниматель		- другие аналогичные выплаты. Выплаты на приобретение транспортных услуг, в том числе: - провозная плата по контрактам (договорам) перевозки пассажиров и багажа; - плата за перевозку (доставку) грузов (отправлений) по контрактам (договорам) перевозки (доставки, фрахтования); - другие аналогичные выплаты. Выплаты на приобретение коммунальных услуг для нужд получателя целевых средств: - оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, предоставления газа и электроэнергии; - другие выплаты по оплате коммунальных услуг; - выплаты по оплате арендной платы в соответствии с заключенными контрактами (договорами) аренды, в том числе финансовой аренды (лизинга) имущественного найма объектов основных средств, связанных непосредственно с поставкой товаров, выполнением работ, оказания услуг. Выплаты по оплате контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием, ремонтом (текущим и капитальным) зданий, помещений, основных средств, связанных непосредственно с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг: - содержание нефинансовых активов в чистоте; - ремонт (текущий и капитальный) и реставрация нефинансовых активов; - противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества; - работы по переносу (переустройству, присоединению) принадлежащих юридическим лицам инженерных сетей, коммуникаций, сооружений в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности; - другие аналогичные выплаты. Услуги в области информационных технологий, непосредственно связанные с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе: - обеспечение безопасности информации и режимно-секретных мероприятий; - приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение; - приобретение и обновление справочно-информационных баз данных; - другие аналогичные выплаты, связанные с оказанием услуг в области информационных технологий.

			Прочие работы, услуги: - научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы; - монтажные работы; - услуги по страхованию имущества, гражданской ответственности и здоровья; - услуги по формированию корпоративного имиджа; - услуги по проведению маркетинговых исследований; - услуги по предоставлению выписок из государственных реестров; - услуги рекламного характера (в том числе размещение объявлений в средствах массовой информации); - услуги агентов по операциям с государственными активами и обязательствами; - оплата юридических и адвокатских услуг; - услуги по обеспечению исполнения гарантийных обязательств (в том числе по взысканию задолженности по выданным гарантиям); - другие аналогичные выплаты, связанные с закупкой товаров, работ, услуг
3.	Закупка непроизведенных активов, нематериальных активов, материальных запасов и основных средств и прочих активов (за исключением выплат на капитальные вложения), в том числе на основании договора гражданско-правового характера, исполнителем по которому является физическое лицо или индивидуальный предприниматель	20.03.00, 21.03.00, 22.03.00, 23.03.00, 24.03.00	Выплаты на увеличение стоимости непроизведенных активов, права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены. Выплаты неинвентарного характера (не связанные с бюджетными инвестициями в объекты капитального строительства) на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования, производимые за счет капитальных вложений (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, очистка полей от камней и валунов, срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водоемов, мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы, которые неотделимы от земли), за исключением зданий и сооружений, построенных на этой земле (например, дорог, тоннелей, административных зданий), насаждений, подземных водных или биологических ресурсов. Иные выплаты, относящиеся к увеличению стоимости непроизведенных активов. Увеличение стоимости нематериальных активов: выплаты по оплате контрактов (договоров) на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, в том числе: - на программное обеспечение и базы данных для

			электронных вычислительных машин; - на товарные знаки и знаки обслуживания; - на "ноу-хау" и объекты смежных прав; - на научные разработки и изобретения, промышленные образцы и полезные модели; - затраты на специальную технологическую оснастку; - иные выплаты, относящиеся к увеличению стоимости нематериальных активов. Увеличение стоимости материальных запасов: выплаты по оплате контрактов (договоров) на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам: - сырье и (или) основные материалы; - вспомогательные материалы; - покупные полуфабрикаты; - покупные комплектующие изделия; - тара (невозвратная) и упаковка; - тара (возвратная); - затраты на подготовку и освоение производства; - затраты на изделия собственного производства; - специальные затраты; - топливо на технологические цели; - запасные части; - материалы, переданные в переработку на сторону; - строительные материалы; - специальная оснастка и специальная одежда на складе и в эксплуатации; - продукты питания; - активы, предназначенные для продажи; - прочие материальные затраты. Увеличение стоимости основных средств: - здания и сооружения; - машины и оборудование; - транспортные средства; - информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование; - производственный и продуктивный, племенной и рабочий скот; - инвентарь и хозяйственные принадлежности; - иные выплаты, относящиеся к увеличению стоимости основных средств. Выплаты на увеличение стоимости прочих активов
4.	Капитальные вложения	20.04.00, 21.04.00, 22.04.00, 23.04.00, 24.04.00	Выплаты по оплате контрактов, договоров на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) объектов капитального строительства, или приобретения объектов недвижимого имущества, в том числе: - строительные работы; - монтажные работы; - строительно-монтажные работы; - услуги по типовому проектированию, проектные и

			изыскательские работы; оборудование; - инструменты и инвентарь; - строительные материалы; Прочие работы и затраты
5.	Выбытие со счетов платежей по контрактам (договорам) субподрядчикам	20.06.00, 21.06.00, 22.06.00, 23.06.00, 24.06.00	Выплаты по перечислению: авансовых платежей по контрактам (договорам), в том числе на: - оказание услуг; - выполнение работ; - материальные затраты (сырье, материалы, оборудование, инвентарь и т.д.)
6.	Выбытие со счетов средств обособленным (структурным) подразделениям	20.07.00, 21.07.00, 22.07.00, 23.07.00, 24.07.00	Выплаты по перечислению средств обособленным (структурным) подразделениям
7.	Уплата налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	20.10.00, 21.10.00, 22.10.00, 23.10.00, 24.10.00	Уплата налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц): - налог на прибыль; - государственная пошлина и сборы, включая государственную пошлину за совершение действий, связанных с лицензированием; - земельный налог; - уплата иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
8.	Налог на добавленную стоимость	20.11.00, 21.11.00, 22.11.00, 23.11.00, 24.11.00	Уплата налога на добавленную стоимость
9.	Страховые взносы на обязательное социальное страхование, на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование	20.12.00, 21.12.00, 22.12.00, 23.12.00, 24.12.00	Уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование, относящихся к оплате труда персонала, участвующего в процессе поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг. Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, относящихся к оплате труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе с выплат физическим лицам в связи с выполнением ими работ (оказанием ими услуг) на основании договоров гражданско-правового характера. Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование, относящихся к оплате труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе с выплат физическим лицам в связи с выполнением ими работ (оказанием ими услуг) на основании договоров гражданско-правового характера
10.	Иные выплаты	20.15.00, 21.15.00,	Выплаты, не связанные с оплатой авансовых платежей по контрактам (договорам), в том числе:

		22.15.00, 23.15.00, 24.15.00	- выплаты таможенному представителю на возмещение затрат по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость; - выплаты, связанные с командированием работников (сотрудников). Возмещение убытков и вреда: - возмещение морального вреда по решению судебных органов; - выплаты по решениям судебных органов, включая штрафы, пени, иные платежи, в том числе по трудовым спорам; - компенсационные выплаты за невыполнение условий квотирования; - оплата судебных издержек; - иные выплаты, не отнесенные к направлениям расходования целевых средств указанных в строках 1 - 9, 11 - 15
11.	Накладные расходы	20.16.00, 21.16.00, 22.16.00, 23.16.00, 24.16.00	Общепроизводственные затраты: - оплата труда персонала, связанного с управлением и обслуживанием производства; - оплата работ и (или) услуг, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, в том числе по договорам гражданско-правового характера; - уплата налога на доходы физических лиц; - страховые взносы на обязательное социальное страхование; - прочие затраты общепроизводственного назначения. Общехозяйственные затраты: - работы и (или) услуги, выполняемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, в том числе по договорам гражданско-правового характера; - уплата налога на доходы физических лиц; - страховые взносы на обязательное социальное страхование; - затраты на консультационные услуги; - затраты на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и иного имущества общехозяйственного назначения; - арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; - расходы по обслуживанию транспортных средств; - расходы на услуги связи; - коммунальные услуги, получение которых связано с выполнением государственного контракта, договора (соглашения), контракта (договора); - прочие затраты общехозяйственного назначения. Административно-управленческие расходы: - работы и (или) услуги, выполняемые сторонними

			организациями или индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, в том числе по договорам гражданско-правового характера; - оплата труда административно-управленческого персонала; - уплата налога на доходы физических лиц; - страховые взносы на обязательное социальное страхование; - обучение административно-управленческого персонала; - прочие непроизводственные расходы
12.	Выплата прибыли	20.17.00, 21.17.00, 22.17.00, 23.17.00, 24.17.00	Выплата прибыли, осуществляемая после исполнения участником казначейского сопровождения всех обязательств (части обязательств) по государственному контракту, контракту (договору) (этапу государственного контракта, контракта (договора) (в случае если это предусмотрено условиями государственного контракта, контракта (договора) и при предоставлении участником казначейского сопровождения документов-оснований).
13.	Выплаты по окончательным расчетам	20.18.00, 21.18.00, 22.18.00, 23.18.00, 24.18.00	Выплаты по окончательным расчетам, осуществляемые после исполнения участником казначейского сопровождения всех обязательств по государственному контракту, контракту (договору)
14.	Выплаты по перечислению остатков целевых средств в доход бюджета	20.19.00, 21.19.00, 22.19.00, 23.19.00, 24.19.00	Выплаты по перечислению в доход бюджета не использованных по состоянию на 1 января текущего года остатков целевых средств, потребность в использовании которых не подтверждена
15.	Выплаты по перечислению дебиторской задолженности в доход бюджета	20.20.00, 21.20.00, 22.20.00, 23.20.00, 24.20.00	Выплаты по перечислению в доход бюджета сумм от возврата дебиторской задолженности, не разрешенных к использованию

* выбор типа средств определяется источником поступления средств.»