

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ

**П Р И К А З**

от 18.06.2021

№ 164

**О внесении изменений в приказ министерства финансов Калужской области от 13.05.2011 № 87 «Об утверждении порядка проведения министерством финансов Калужской области кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений Калужской области» (в редакции приказа министерства финансов Калужской области от 16.01.2017 № 3) и признании утратившим силу приказа министерства финансов Калужской области от 13.05.2011 № 88 «Об утверждении порядка проведения министерством финансов Калужской области кассовых выплат за счет средств автономных учреждений Калужской области»**

В соответствии с Законом Калужской области «О нормативных правовых актах органов государственной власти Калужской области» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести в приказ министерства финансов Калужской области от 13.05.2011 № 87 «Об утверждении порядка проведения министерством финансов Калужской области кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений Калужской области» (в редакции приказа министерства финансов Калужской области от 16.01.2017 № 3) (далее – приказ) следующие изменения:

1.1. Заголовок приказа изложить в новой редакции:

«Об утверждении положения о порядке проведения министерством финансов Калужской области операций со средствами бюджетных и автономных учреждений Калужской области».

1.2. Преамбулу приказа изложить в новой редакции:

«В соответствии с частью 6 статьи 30 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», частью 3.4 статьи 2 Федерального закона «Об автономных учреждениях» **ПРИКАЗЫВАЮ:**».

1.3. Пункт 1 приказа изложить в новой редакции:

«1. Утвердить прилагаемое Положение о порядке проведения министерством финансов Калужской области операций со средствами бюджетных и автономных учреждений Калужской области.».

1.4 Приложение «Порядок проведения министерством финансов Калужской

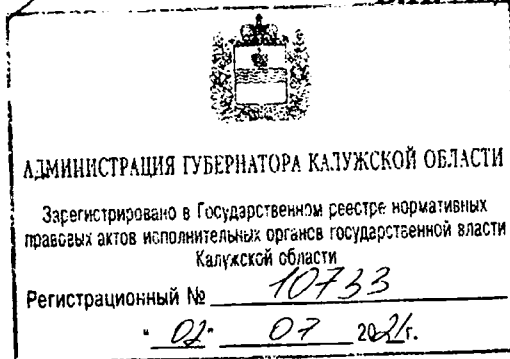
области кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений Калужской области» к приказу изложить в новой редакции (прилагается).

2. Приказ министерства финансов Калужской области от 13.05.2011 № 88 «Об утверждении порядка проведения министерством финансов Калужской области кассовых выплат за счет средств автономных учреждений Калужской области» признать утратившим силу.

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

Министр финансов

В.И. Авдеева



**Положение о порядке проведения министерством финансов Калужской области операций со средствами бюджетных и автономных учреждений Калужской области**

1. Настоящее Положение устанавливает порядок проведения министерством финансов Калужской области (далее - Министерство) операций со средствами бюджетных и автономных учреждений Калужской области (далее - учреждения) на лицевых счетах, открытых им в Министерстве.

2. При осуществлении операций со средствами учреждений информационный обмен между учреждением и Министерством осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи на основании договора об обмене электронными документами. В случае отсутствия технической возможности информационного обмена в электронном виде обмен информацией осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях.

3. Для проведения операций со средствами учреждений, за исключением операций по выплате заработной платы и начислениям, связанным с выплатой заработной платы, учреждения предоставляют в Министерство сведения об обязательстве, содержание и реквизиты которых установлены в приложении № 1 к настоящему Положению (далее - Сведения об обязательстве), сформированные и предоставленные учреждениями в программном комплексе «Бюджет-Смарт» с предоставлением документов-оснований, подтверждающих возникновение обязательства.

Операции со средствами учреждений по выплате заработной платы и начислениям, связанным с выплатой заработной платы, осуществляются путем предоставления учреждениями в Министерство в электронном виде или на бумажном носителе расчетно-платежных документов без Сведений об обязательстве.

Сведения об обязательствах формируются учреждениями не позднее трех рабочих дней со дня заключения контракта или не позднее трех рабочих дней со дня доведения в установленном порядке средств на принятие и исполнение учреждениями обязательств, возникших на основании иных документов (нормативных правовых актов).

При этом дата электронной подписи сведений об обязательстве не должна превышать трех рабочих дней.

Одно обязательство, поставленное на учет, может содержать несколько кодов бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КБК).

3.1. Сведения об обязательстве предоставляются в Министерство в программном комплексе «Бюджет-Смарт» с приложением копии документа-основания, подтверждающего возникновение обязательства, созданной посредством сканирования или копий электронных документов, подтвержденных электронной подписью уполномоченных лиц учреждений.

В случае внесения изменений в обязательство без внесения изменений в документ-основание, документ-основание в Министерство повторно не предоставляется.

Сведения об обязательстве, сумма которого на текущий финансовый год превышает остаток средств на счетах учреждений по соответствующему КБК, к учету в Министерстве не принимаются.

3.2. Министерство в течение трех рабочих дней, следующих за днем поступления Сведений об обязательстве осуществляет их проверку на:

- соблюдение срока электронной подписи Сведений об обязательствах;
- наличие документов-оснований, подтверждающих возникновение обязательства;
- соответствие информации в Сведениях об обязательстве по контракту, информации в сведениях о контракте, содержащимся в реестре контрактов, предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- соответствие информации об обязательстве, указанной в Сведениях об обязательстве, составу информации, подлежащей включению в Сведения об обязательстве в соответствии с приложением № 1 к настоящему Положению;
- соответствие суммы обязательства по каждому КБК;
- соответствие предмета обязательства, указанного в Сведениях об обязательстве, КБК;
- непревышение суммы обязательства по соответствующим КБК над суммой средств, отраженных в установленном порядке на лицевых счетах учреждений, отдельно для текущего финансового года, для первого и для второго года планового периода.

В случае несоответствия Сведений об обязательстве требованиям, указанным в пункте 3.2 настоящего Положения, Министерство в программном комплексе «Бюджет-Смарт» направляет информационное сообщение в электронном виде с указанием причины возврата без исполнения Сведений об обязательстве.

При соответствии Сведений об обязательстве требованиям, указанным в пункте 3.2 настоящего Положения, Министерством в программном комплексе «Бюджет-Смарт» присваивается учетный номер.

Учетный номер обязательства является уникальным и не подлежит изменению, в том числе при изменении отдельных реквизитов обязательства или его перерегистрации.

3.3. В случае необходимости учреждения могут внести изменения в Сведения об обязательстве путем направления информации в соответствии с пунктом 3.1 настоящего Положения.

3.4. Обязательства по контрактам, принятые на учет и не завершенные в текущем финансовом году, подлежат первоочередному учету в Министерстве не позднее 31 января очередного финансового года.

При этом если КБК, по которым обязательство было поставлено на учет в текущем финансовом году, в очередном финансовом году являются недействующими, то переучет обязательства осуществляется по новым КБК.

Для переучета незавершенных обязательств учреждений в очередном финансовом году учреждениями должны быть подготовлены и предоставлены в Министерство следующие документы:

- сведения об обязательстве (приложение № 1 к настоящему Положению);
- контракт, а также сроки исполнения и (или) оплаты;
- документы, подтверждающие наличие задолженности по обязательствам (акты сверки, акты выполненных работ, счета-фактуры, товарные накладные и иные документы, предусмотренные нормативными правовыми актами Российской Федерации).

Вышеуказанные документы предоставляются в Министерство в форме электронных копий документов.

Министерство осуществляет проверку предоставленных на переучет Сведений об обязательстве в порядке, установленном пунктом 3.2 настоящего Положения.

4. Для осуществления перечислений учреждения предоставляют в Министерство в электронном виде или на бумажном носителе расчетно-платежные документы, оформленные в соответствии с требованиями Центрального банка Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, приказа министерства финансов Калужской области от 15.12.2010 № 214а «О санкционировании расходов бюджетных и автономных учреждений Калужской области, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в редакции приказов министерства финансов Калужской области от 09.02.2011 № 18, 01.07.2016 № 120, 16.01.2017 № 4, 20.04.2017 № 45, 25.06.2018 № 89, 25.12.2020 № 557) и настоящего Положения.

Проведение операций со средствами учреждений по перечислениям осуществляется по соответствующим КБК.

Министерство принимает расчетно-платежный документ к исполнению в случае выполнения следующих условий:

- расчетно-платежный документ соответствует требованиям, установленным абзацем первым настоящего пункта;
- указанный в расчетно-платежном документе КБК является действующим на момент предоставления расчетно-платежного документа;
- указанный в расчетно-платежном документе КБК соответствует текстовому назначению платежа;
- наличие документов-оснований, подтверждающих возникновение обязательств и позволяющих проверить реквизиты контрагента;
- соответствие содержания документов-оснований содержанию текста назначения платежа;
- сумма, указанная в расчетно-платежном документе, не превышает остаток на лицевых счетах учреждений.

Расчетно-платежные документы действительны для представления в Министерство в течение десяти календарных дней со дня их составления.

Расчетно-платежные документы, представленные учреждениями к оплате до 12 часов 00 минут, считаются принятыми к обработке в текущем рабочем дне, после 12 часов 00 минут – в следующем рабочем дне. Принятые расчетно-платежные документы исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем принятия.

При предоставлении расчетно-платежных документов для выплаты заработной платы за календарный месяц учреждения дополнительно предоставляют в Министерство расчетно-платежные документы на перечисление налога на доходы физических лиц, являющихся работниками данных учреждений, а также платежей в государственные внебюджетные фонды.

Если предоставленные учреждениями расчетно-платежные документы соответствуют требованиям, установленным абзацем первым настоящего пункта, Министерство осуществляет операции по перечислению средств с лицевых счетов учреждений.

Операции по исполненным расчетно-платежным документам отражаются на лицевых счетах учреждений по КБК.

5. При поступлении средств на лицевые счета учреждений Министерство учитывает данные операции на основании расчетно-платежных документов по КБК.

6. В случаях возврата расчетно-платежных документов, восстановление кассовых расходов отражается на лицевых счетах учреждений на основании расчетно-платежных документов с указанием в них реквизитов расчетно-платежных документов, по которым ранее были произведены выплаты, с отражением по тем же КБК, по которым были произведены выплаты в текущем году.

7. В случае поступлений средств на лицевые счета учреждений на основании расчетно-платежных документов, в которых не указан или указан ошибочный (несуществующий) КБК, данные поступления отражаются на лицевых счетах учреждений, указанных в расчетно-платежном документе, по коду «Прочие доходы».

8. В случае поступлений средств на лицевые счета учреждений на основании расчетно-платежных документов, в которых не указан и (или) указан ошибочный номер лицевого счета (далее - невыясненные поступления), данные поступления учитываются в составе общего остатка.

9. В случае если в расчетно-платежных документах, сумма по которым отнесена к невыясненным поступлениям, указаны ИНН и КПП учреждений, Министерство не позднее второго рабочего дня после поступления банковской выписки направляет запрос на выяснение принадлежности платежа (далее - запрос) предполагаемым учреждениям по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

10. Для уточнения невыясненных поступлений учреждения предоставляют уведомление об уточнении операций клиента (далее - уведомление) по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

Министерство на основании предоставленных учреждениями уведомлений производит уточнение операций и отражает результаты уточнения невыясненных поступлений на лицевых счетах учреждений.

Невыясненные поступления подлежат уточнению учреждениями в течение десяти рабочих дней со дня направления запроса. В случае если по истечении указанного срока учреждения не предоставили уведомления, Министерство на основании оформленного им расчетно-платежного документа в срок не позднее тридцати рабочих дней возвращает указанные средства с лицевых счетов учреждений плательщику.

Суммы поступлений на лицевых счетах учреждений, отнесенные к невыясненным поступлениям, результаты уточнения, а также операции по возврату невыясненных поступлений плательщику отражаются в карточке аналитического учета счета невыясненных поступлений.

11. Учреждения вправе в течение текущего финансового года предоставить в Министерство уведомления для уточнения КБК, по которым операции были отражены на лицевых счетах учреждений.

12. Предоставленные учреждениями уведомления, соответствующие приложению № 3 к настоящему Положению, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их предоставления в Министерство.

В случае если форма и (или) содержание предоставленных уведомлений не соответствуют приложению № 3 к настоящему Положению, Министерство отказывает учреждениям в приеме уведомлений и возвращает их учреждениям не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их предоставления.».

Приложение № 1  
к Положению о порядке  
проведения министерством финансов Калужской области  
выплат за счет бюджетных и автономных учреждений Калужской области

Сведения об обязательстве

Единица измерения: руб.

(с точностью до второго десятичного знака)

Описание реквизита	Правила формирования, заполнения реквизита
1. Номер сведений об обязательстве учреждения (далее - соответственно Сведения об обязательстве, обязательство)	Указывается порядковый номер Сведений об обязательстве.
2. Учетный номер обязательства	Указывается при внесении изменений в поставленное на учет обязательство. Указывается учетный номер обязательства, в которое вносятся изменения, присвоенный ему при постановке на учет. При формировании Сведений об обязательстве в форме электронного документа в программном комплексе «Бюджет-Смарт» учетный номер обязательства формируется автоматически.
3. Дата формирования Сведений об обязательстве	Указывается дата формирования Сведений об обязательстве учреждением.
4. Дата подписания Сведений об обязательстве	Указывается дата подписания Сведений об обязательстве учреждением. При формировании Сведений об обязательстве в форме электронного документа дата подписания Сведений об обязательстве формируется автоматически после подписания документа электронной подписью.
5. Информация об учреждении	
5.1. Учреждение	Указывается наименование учреждения. При предоставлении Сведений об обязательстве в форме электронного документа заполняется автоматически после авторизации и идентификации учреждения в программном комплексе «Бюджет-Смарт».
5.2. Наименование бюджета	Указывается наименование бюджета – «бюджет Калужской области». При представлении Сведений об обязательстве в форме электронного документа в программном комплексе «Бюджет-Смарт» заполняется автоматически.

5.3. Финансовый орган	Указывается финансовый орган – «Министерство финансов Калужской области». При представлении Сведений об обязательстве в форме электронного документа в программном комплексе «Бюджет-Смарт» заполняется автоматически.
5.4. Номер лицевого счета учреждения	Указывается номер лицевого счета учреждения, на котором подлежат отражению операции по учету и исполнению обязательств.
6. Реквизиты документа, являющегося основанием для принятия на учет обязательства (далее - документ-основание)	
6.1. Вид документа-основания	Указывается одно из следующих значений: «контракт», «договор», «соглашение», «нормативный правовой акт», «исполнительный документ», «решение налогового органа», «иное основание».
6.2. Наименование нормативного правового акта	При заполнении в пункте 6.1 настоящих Сведений об обязательстве значения «нормативный правовой акт» указывается наименование нормативного правового акта.
6.3. Номер документа-основания	Указывается номер документа-основания (при наличии).
6.4. Дата документа-основания	Указывается дата заключения (принятия) документа-основания, дата выдачи исполнительного документа, решения налогового органа.
6.5. Срок исполнения	Указывается дата завершения исполнения обязательств по документу-основанию.
6.6. Предмет по документу-основанию	Указывается предмет по документу-основанию. При заполнении в пункте 6.1 настоящих Сведений об обязательстве значения «контракт», «договор», указывается наименование(я) объекта закупки (поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг), указанное(ые) в контракте (договоре). При заполнении в пункте 6.1 настоящих Сведений об обязательстве значения «соглашение» или «нормативный правовой акт» указывается наименование(я) цели(ей) предоставления и направления(ий) расходования.
6.7. Уникальный номер реестровой записи в реестре контрактов	Указывается уникальный номер реестровой записи в установленной законодательством Российской Федерации о контрактной системе в

	сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке реестре контрактов (далее - реестр контрактов).
6.8. Сумма в валюте обязательства	<p>Указывается сумма обязательства в соответствии с документом-основанием в единицах валюты, в которой принято обязательство, с точностью до второго знака после запятой.</p> <p>В случае если документом-основанием сумма не определена, указывается сумма, рассчитанная учреждением, с приложением соответствующего расчета.</p> <p>В случае если документ-основание предусматривает возникновение обязательства перед несколькими контрагентами, то указывается сумма обязательства в соответствии с документом-основанием в единицах валюты, в которой принято обязательство, с точностью до второго знака после запятой, причитающаяся всем контрагентам, указанным в разделе 7 настоящих Сведений об обязательстве.</p>
6.9. Код валюты по общероссийскому классификатору валют	<p>Указывается код валюты, в которой принято обязательство, в соответствии с Общероссийским классификатором валют. Формируется автоматически после указания наименования валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют.</p> <p>В случае заключения контракта указывается код валюты, в которой указывается цена контракта.</p>
6.10. Сумма в валюте Российской Федерации всего	<p>Указывается сумма обязательства в валюте Российской Федерации.</p> <p>При представлении Сведений об обязательстве в форме электронного документа в программном комплексе «Бюджет-Смарт» заполняется автоматически при заполнении информации по пунктам 6.8 и 6.9 настоящих Сведений об обязательстве.</p>
6.11. Основание невключения договора (государственного контракта) в реестр контрактов	<p>При заполнении в пункте 6.1 настоящих Сведений об обязательстве значения «договор» указывается основание невключения договора (контракта) в реестр контрактов.</p>
7. Реквизиты контрагента	
7.1. Наименование юридического лица/фамилия, имя, отчество физического лица	<p>Указывается наименование поставщика (подрядчика, исполнителя, получателя денежных средств) по документу-основанию (далее - контрагент) в соответствии со сведениями Единого государственного реестра</p>

	<p>юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) на основании документа-основания, фамилия, имя, отчество физического лица на основании документа-основания.</p> <p>В случае если информация о контрагенте содержится в Сводном реестре, указывается наименование контрагента, соответствующее сведениям, включенным в Сводный реестр.</p>
7.2. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<p>Указывается ИНН контрагента в соответствии со сведениями ЕГРЮЛ.</p> <p>В случае если информация о контрагенте содержится в Сводном реестре, указывается идентификационный номер налогоплательщика, соответствующий сведениям, включенным в Сводный реестр.</p>
7.3. Код причины постановки на учет в налоговом органе (КПП)	<p>Указывается КПП контрагента в соответствии со сведениями ЕГРЮЛ (при наличии).</p> <p>В случае если информация о контрагенте содержится в Сводном реестре, указывается КПП контрагента, соответствующий сведениям, включенным в Сводный реестр.</p>
7.4. Номер банковского (казначейского) счета	Указывается номер банковского (казначейского) счета контрагента (при наличии в документе-основании).
7.5. Наименование банка (иной организации), в котором(-ой) открыт счет контрагенту	Указывается наименование кредитной организации контрагента или территориального органа Федерального казначейства (при наличии в документе-основании).
7.6. Банковский идентификационный код банка	Указывается БИК банка контрагента (при наличии в документе-основании).
7.7. Корреспондентский счет банка	Указывается корреспондентский счет банка контрагента (при наличии в документе-основании).
8. Расшифровка обязательства	
8.1. Код по бюджетной классификации	<p>Указывается код бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с предметом документа-основания.</p> <p>В случае постановки на учет обязательства, возникшего на основании исполнительного документа (решения налогового органа), указывается код бюджетной классификации Российской Федерации на основании информации, представленной должником.</p>
8.2. Сумма на 20__ текущий финансовый год в валюте Российской Федерации с помесечной разбивкой	В случае постановки на учет (изменения) обязательства, возникшего на основании соглашения о предоставлении субсидии юридическому лицу, соглашения о

	<p>предоставлении межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, принятия нормативного правового акта о предоставлении субсидии юридическому лицу, нормативного правового акта о предоставлении межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, указывается размер субсидии, бюджетных инвестиций, межбюджетного трансферта в единицах валюты Российской Федерации с точностью до второго знака после запятой месяца, в котором будет осуществлен платеж.</p> <p>В случае постановки на учет (изменения) обязательства, возникшего на основании контракта, указывается график платежей с помесечной разбивкой текущего года исполнения контракта.</p> <p>В случае постановки на учет (изменения) обязательства, возникшего на основании исполнительного документа/решения налогового органа, указывается сумма на основании информации, представленной должником.</p>
<p>8.3. Сумма в валюте Российской Федерации на плановый период и за пределами планового периода</p>	<p>В случае постановки на учет (изменения) обязательства, возникшего на основании соглашения о предоставлении субсидии юридическому лицу, соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, принятия нормативного правового акта о предоставлении субсидии юридическому лицу, нормативного правового акта о предоставлении межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, указывается размер субсидии, бюджетных инвестиций, межбюджетного трансферта в единицах валюты Российской Федерации с точностью до второго знака после запятой.</p> <p>В случае постановки на учет (изменения) обязательства, возникшего на основании контракта, указывается график платежей по контракту в валюте Российской Федерации с годовой периодичностью.</p> <p>Сумма указывается отдельно на текущий финансовый год, первый, второй год планового периода, и на третий год после текущего финансового года, а также общей суммой на последующие года.</p>
<p>8.4. Примечание</p>	<p>Иная информация, необходимая для постановки обязательства на учет.</p>

**Приложение № 2**  
**к Положению о порядке**  
**проведения министерством финансов Калужской области**  
**выплат за счет бюджетных и автономных учреждений Калужской области**

**Запрос № \_\_\_\_\_**

**на выяснение принадлежности платежа**

от " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Федеральное казначейство, орган  
 федерального казначейства  
 Получатель бюджетных средств,  
 администратор доходов бюджета,  
 администратор источников  
 финансирования дефицита бюджета  
 Главный распорядитель бюджетных средств,  
 главный администратор  
 доходов бюджета, главный администратор  
 источников  
 финансирования дефицита бюджета  
 Наименование бюджета  
 Финансовый орган  
 Плательщик

Паспортные данные плательщика  
 Единица измерения: руб.

Коды	
Форма по КФД	
Дата по КОФК	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
ИНН	
КПП	
по ОКЕИ	

Платежный документ									
наименование	номер	дата	получатель				код по ОКТМО	сумма	назначение платежа
			ИНН	КПП	код по БК	код цели субсидии (субвенции)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Ответственный исполнитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_ (телефон)  
 \_\_\_\_\_ (должность)

" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



2. Уточненные реквизиты

№ п/п	Получатель		КПП	Код классификации и операции	Код цели	Сумма	Назначение платежа	Примечание
	наименование	ИНН						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель  
(Уполномоченное  
лицо)

\_\_\_\_\_ (подпись)  
\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Ответственный  
исполнитель

\_\_\_\_\_ (должность)  
\_\_\_\_\_ (подпись)  
\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
\_\_\_\_\_ (телефон)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г