

# МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

## П Р И К А З

31.07.2020

№ 34-нп

г. Тверь

### **Об утверждении Порядка санкционирования операций, производимых с лицевых счетов юридических лиц, не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями или государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, открытых в Министерстве финансов Тверской области**

В соответствии с пунктом 6 Требований к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, за счет средств областного бюджета Тверской области, утвержденных постановлением Правительства Тверской области от 21.05.2019 № 190-пп «О предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, за счет средств областного бюджета Тверской области», пунктом 11.2 Порядка определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета Тверской области некоммерческим организациям, учредителем которых является Тверская область, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 25.10.2016 № 326-пп «О Порядке определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета Тверской области некоммерческим организациям, учредителем которых является Тверская область» (далее – Порядок № 326-пп), приказываю:

1. Утвердить Порядок санкционирования операций, производимых с лицевых счетов юридических лиц, не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями или государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, открытых в Министерстве финансов Тверской области (приложение к настоящему приказу).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

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

**Исполняющий обязанности  
Министра финансов  
Тверской области**



**Ю.В. Олешко**

Приложение  
к приказу Министерства финансов  
Тверской области  
от 31.07.2020 № 34-нп

**Порядок**  
санкционирования операций, производимых с лицевых счетов юридических лиц, не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями или государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, открытых в Министерстве финансов Тверской области

1. Настоящий Порядок устанавливает процедуру санкционирования операций, проводимых с лицевых счетов юридических лиц, не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями или государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, открытых в Министерстве финансов Тверской области (далее - Министерство) для учета средств, предоставленных из областного бюджета Тверской области:

1) в форме бюджетных инвестиций за счет средств областного бюджета Тверской области юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями или государственными (муниципальными) унитарными предприятиями (далее - юридические лица), на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности указанных юридических лиц, и (или) приобретение ими объектов недвижимого имущества;

2) в виде субсидии некоммерческим организациям, учредителем которых является Тверская область, в отношении которых Губернатором Тверской области, Правительством Тверской области, Бюджетной комиссией Тверской области принято решение о перечислении субсидий в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на счет, открытый Министерству финансов Тверской области в учреждении Центрального банка Российской Федерации для учета денежных средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

2. Учет операций со средствами, указанными в пункте 1 настоящего Порядка (далее - целевые средства), осуществляется на лицевом счете юридических лиц, указанных в пункте 1 настоящего Порядка, с кодом 41 (далее - лицевой счет), открытом в Министерстве.

3. Информационный обмен между юридическими лицами, указанными в пункте 1 настоящего Порядка (далее - получатели целевых средств), и Министерством осуществляется в электронном виде с использованием электронной подписи в соответствии с договором об обмене электронными документами по типовой форме, утвержденной приказом Министерства.

При отсутствии у получателя целевых средств технической возможности информационного обмена с применением электронной подписи обмен документами осуществляется с применением документооборота на бумажном носителе с одновременным представлением документов в электронной форме в форматах, установленных Министерством.

4. Исполнительный орган государственной власти Тверской области, являющийся главным распорядителем средств областного бюджета Тверской области (далее – Уполномоченный орган) по согласованию с исполнительным органом государственной власти Тверской области, осуществляющим координацию деятельности в отношении акционерных обществ либо обществ с ограниченной ответственностью в соответствующей их компетенции отрасли экономики, представляет в Министерство утвержденный руководителем Уполномоченного органа для получателя целевых средств перечень расходов, осуществляемых за счет целевых средств, по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку (далее - Перечень), в котором указываются источники поступлений целевых средств в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку, а также направления расходования целевых средств в соответствии с приложением 3 к настоящему Порядку.

5. Источники поступлений целевых средств и направления расходования целевых средств учитываются на лицевых счетах по кодам (далее – коды), установленным приложениями 2, 3 настоящего Порядка.

6. В случае необходимости в течение финансового года в Перечень могут быть внесены изменения.

7. Санкционирование операций, проводимых с лицевых счетов, осуществляется Министерством на основании платежных поручений, а также документов-оснований, подтверждающих возникновение обязательств по оплате расходов (договор, накладная, акт приемки-передачи, акт выполненных работ (услуг) и других документов) (далее - документы-основания), представленных получателями целевых средств.

8. Министерство не позднее второго рабочего дня, следующего за днем представления в Министерство получателями целевых средств платежного поручения, а также документов-оснований, осуществляет проверку представленного платежного поручения, документов-оснований по следующим направлениям:

1) соответствие кодов целевых средств, указанных в платежном поручении, кодам целевых средств, указанных в Перечне;

2) соответствие указанных в платежном поручении наименования исполнителя, реквизитов (номер, дата) документов-оснований реквизитам документов-оснований;

3) соответствие текстового назначения платежа, указанного в платежном поручении, направлению расходования целевых средств, указанному в Перечне;

4) непревышение суммы, указанной в платежном поручении, над суммой остатка целевых средств по соответствующим кодам на лицевом счете.

9. В случае нарушения при представлении платежного поручения, а также документов-оснований требований, установленных пунктом 8 настоящего Порядка, Министерство не позднее срока, установленного пунктом 8 настоящего Порядка, возвращает получателю целевых средств, платежное поручение, документы-основания с приложением Протокола забракованных платежных поручений, оформленного по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

10. В случае если платежное поручение представлено с соблюдением требований, установленных пунктом 8 настоящего Порядка, Министерство принимается платежное поручение к исполнению.

11. Получатель целевых средств в текущем финансовом году обязан осуществить возврат сложившихся на начало текущего финансового года и не использованных в отчетном финансовом году остатков целевых средств в срок, установленный законодательством, в случае отсутствия решения Уполномоченного органа о наличии потребности в указанных средствах в текущем финансовом году.

12. До принятия Уполномоченным органом решения, установленного пунктом 11 настоящего Порядка, Министерство учитывает неиспользованные остатки целевых средств как средства «без права расходования».

13. Уполномоченный орган уведомляет получателя целевых средств о реквизитах платежа и банковского счета, на который должен быть осуществлен возврат неиспользованных остатков целевых средств.

Приложение 1  
к Порядку санкционирования операций, проводимых с  
лицевых счетов юридических лиц, не являющихся  
государственными (муниципальными) учреждениями или  
государственными (муниципальными) унитарными  
предприятиями, открытых в Министерстве финансов  
Тверской области

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_ должность лица, утверждающего документ

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ расшифровка  
подписи

ПЕРЕЧЕНЬ  
расходов, осуществляемых за счет целевых средств

Наименование получателя целевых средств

Наименование Целевых средств	Целевые средства текущего года и планового периода		Разрешенный к использованию остаток целевых средств прошлых лет		Сумма предоставляемых целевых средств в текущем году (руб.)	Сумма предоставляемых целевых средств в первом году планового периода (руб.)	Сумма предоставляемых целевых средств во втором году планового периода (руб.)	Сумма предоставляемых целевых средств в последующих годах планового периода (руб.)	ВСЕГО сумма предоставляемых целевых средств (руб.)
	Код источника поступлений в текущем году и плановом периоде	Код направления расхода текущего года и планового периода	Код источника поступлений в отчетном году	Код направления расхода в отчетном году					
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11
Всего:									
Итого по целевым средствам									

Руководитель  
получателя целевых средств \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  
получателя целевых средств \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

М.П.  
Ответственный исполнитель  
получателя целевых средств \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение 2  
к Порядку санкционирования операций,  
производимых с лицевых счетов юридических лиц,  
не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями  
или государственными (муниципальными) унитарными предприятиями,  
открытых в Министерстве финансов Тверской области

Источники поступлений целевых средств

№ п. п.	Наименование источника поступлений целевых средств	Код источника поступлений целевых средств
1	2	3
1	Бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета Тверской области юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями или государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности указанных юридических лиц, и (или) приобретение ими объектов недвижимого имущества	7. xx.xx.xxxxxxxxxx.xx *
2.	Субсидии некоммерческим организациям, учредителем которых является Тверская область, в отношении которых Губернатором Тверской области, Правительством Тверской области, Бюджетной комиссией Тверской области принято решение о перечислении субсидий в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на счет, открытый Министерству финансов Тверской области в учреждении Центрального	7. xx.xx.xxxxxxxxxx.xx *

	банка Российской Федерации для учета денежных средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса	
--	--	--

\* В коде источников поступлений целевых средств:

2, 3 разряд – код раздела классификации расходов бюджета, по которой предоставляются целевые средства;

4, 5 разряд - код подраздела классификации расходов бюджета, по которой предоставляются целевые средства;

6 - 15 разряд – код целевой статьи расходов классификации расходов бюджета, по которой предоставляются целевые средства;

16, 17 разряд - код, присваиваемый Уполномоченным органом при детализации целевых средств в соответствующем году и имеющий значение от 41 до 59, где значение 41 применяется при детализации целевых расходов на обеспечение уставной деятельности получателя целевых средств.



Приложение 3

к Порядку санкционирования операций,  
производимых с лицевых счетов юридических лиц,  
не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями  
или государственными (муниципальными) унитарными предприятиями,  
открытых в Министерстве финансов Тверской области

Направления расходования целевых средств

	Направления расходования целевых средств/ наименование выплат, указываемых в платежном поручении	КОСГУ *	Детализированный код **
1	2	3	4
1	Выплаты персоналу:	х	х
	1) заработная плата	211	х
	2) налог на доходы физических лиц	211	х
2	Начисления на выплаты по оплате труда персоналу:	х	х
	1) страховые взносы на обязательное социальное страхование	213	х
	2) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	213	х
	3) страховые взносы на обязательное медицинское страхование	213	х
3	Закупки товаров, работ, услуг:	х	х
	1) услуги связи	221	х
	2) транспортные услуги	222	х
	3) коммунальные услуги	223	х
	4) арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	224	х
	5) работы, услуги по содержанию имущества	225	х
	6) прочие работы, услуги	226	х
	7) увеличение стоимости основных средств	310	х
	8) увеличение стоимости материальных запасов	340	х
4	Налоги, пошлины и сборы:	х	х

	1) уплата налога на имущество	291	2911
	2) уплата земельного налога	291	2912
	3) уплата прочих налогов, государственной пошлины и сборов	291	2913
5	Капитальные вложения:	х	х
	1) разработка проектной и сметной документации	228	2281
	2) проведение государственной экспертизы проектной документации	228	2282
	3) проведение инженерных изысканий	228	2283

\* Код операций сектора государственного управления применяется для группировки операций по расходованию целевых средств, осуществляемых получателями целевых средств, в зависимости от их экономического содержания в соответствии с приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

\*\* Детализированный код применяется при его наличии для группировки отдельных операций по расходованию целевых средств, осуществляемых получателями целевых средств, в зависимости от их экономического содержания.

Приложение 4  
к Порядку санкционирования операций,  
производимых с лицевых счетов юридических лиц,  
не являющихся государственными (муниципальными)  
учреждениями или государственными (муниципальными)  
унитарными предприятиями, открытых в  
Министерстве финансов Тверской области

Протокол  
забракovaných платежных поручений

Номер платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма по платежному поручению (руб.)	Расчетный счет плательщика - получателя целевых средств	Расчетный счет получателя денежных средств по платежному поручению	Наименование получателя денежных средств по платежному поручению	Дата забракования платежного поручения	Причина забракования платежного поручения	Исполнитель в Министерстве финансов Тверской области	Телефон исполнителя в Министерстве финансов Тверской области
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11

Исполнитель в Министерстве финансов  
Тверской области

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)