

Постановление Правительства РФ от 16 декабря 2023 г. N 2185 "Об утверждении Правил осуществления в 2024 году банковского сопровождения при казначейском сопровождении средств"
(документ не вступил в силу)

В соответствии со статьей 5 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" Правительство Российской Федерации постановляет:

Утвердить прилагаемые Правила осуществления в 2024 году банковского сопровождения при казначейском сопровождении средств.

Председатель Правительства
Российской Федерации

М. Мишустин

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 16 декабря 2023 г. N 2185

Правила
осуществления в 2024 году банковского сопровождения при казначейском сопровождении
средств

I. Общие положения

1. Настоящие Правила устанавливают порядок осуществления в 2024 году банками банковского сопровождения контрактов, определенных в соответствии с пунктом 2 настоящих Правил, при осуществлении Федеральным казначейством казначейского сопровождения средств, определенных пунктами 1 - 4, 6 и 9 части 2 статьи 5 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" (за исключением средств, в отношении которых осуществляется расширенное казначейское сопровождение) (далее - обособленное банковское сопровождение).

2. Банки осуществляют обособленное банковское сопровождение контрактов (договоров) о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемых в рамках исполнения:

а) государственных контрактов о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее - государственные контракты);

б) контрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемых юридическими лицами, являющимися получателями средств из федерального бюджета на основании соглашений о предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям), договоров о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - субсидии (бюджетные инвестиции), контрактов (договоров), заключаемых юридическими лицами, получающими средства на основании договоров о предоставлении взносов в уставные (складочные) капиталы (вкладов в имущество) юридических лиц (их дочерних обществ) (далее - взнос (вклад), источником финансового обеспечения исполнения которых являются субсидии (бюджетные инвестиции) (далее соответственно - договоры (соглашения), контракт (договор), заключаемый с получателем субсидии (бюджетных инвестиций), взноса (вклада).

3. Банки осуществляют обособленное банковское сопровождение в соответствии с настоящими Правилами в случае принятия Правительством Российской Федерации решения об

осуществлении обособленного банковского сопровождения, содержащего информацию о планируемых к заключению государственных контрактах, договорах (соглашениях), при исполнении которых осуществляется обособленное банковское сопровождение.

Обособленное банковское сопровождение осуществляется банком, привлеченным исполнителем по государственному контракту, исполнителем по контракту (договору), заключаемому с получателем субсидии (бюджетных инвестиций), взноса (вклада), включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения, предусмотренный статьей 74¹ Налогового кодекса Российской Федерации.

Проект решения Правительства Российской Федерации об осуществлении обособленного банковского сопровождения для внесения в установленном порядке в Правительство Российской Федерации подготавливается:

главными распорядителями бюджетных средств - в отношении государственных контрактов, государственными заказчиками по которым являются указанные главные распорядители бюджетных средств или подведомственные им получатели бюджетных средств;

главными распорядителями бюджетных средств, до которых как до получателей бюджетных средств доведены лимиты бюджетных обязательств на заключение договоров (соглашений), - в отношении субсидий (бюджетных инвестиций).

4. При осуществлении обособленного банковского сопровождения операции со средствами, предоставляемыми юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на основании контрактов (договоров) о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемых в рамках исполнения государственных контрактов, контрактов (договоров), заключаемых с получателем субсидии (бюджетных инвестиций), взноса (вклада) (далее соответственно - целевые средства, контракты (договоры), подлежащие обособленному банковскому сопровождению), осуществляются с использованием счета, открываемого исполнителю по каждому контракту (договору), подлежащему обособленному банковскому сопровождению, в банке в соответствии с договором банковского счета (далее - отдельный счет).

5. При обособленном банковском сопровождении в государственные контракты, договоры (соглашения), контракты (договоры), заключаемые с получателем субсидии (бюджетных инвестиций), взноса (вклада), в рамках исполнения которых осуществляется обособленное банковское сопровождение, в дополнение к положениям, установленным Правилами казначейского сопровождения, осуществляемого Федеральным казначейством, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2021 г. N 2024 "О правилах казначейского сопровождения", включаются следующие условия:

а) условие об обязанности исполнителя по государственному контракту включать в условия заключаемых им контрактов (договоров), подлежащих обособленному банковскому сопровождению, положения об осуществлении расчетов с использованием отдельного счета;

б) условие об обязанности исполнителя по контракту (договору), заключаемому с получателем субсидии (бюджетных инвестиций), взноса (вклада), включать в условия заключаемых им контрактов (договоров), подлежащих обособленному банковскому сопровождению, положения об осуществлении расчетов с использованием отдельного счета;

в) условие о перечислении целевых средств на оплату обязательств по контрактам (договорам), подлежащим обособленному банковскому сопровождению, заключаемым в рамках исполнения государственного контракта, с лицевого счета участника казначейского сопровождения, открытого в территориальном органе Федерального казначейства, на отдельный счет, открытый исполнителю по контракту (договору), подлежащему обособленному банковскому сопровождению, после осуществления территориальным органом Федерального казначейства санкционирования операций с целевыми средствами участников казначейского сопровождения в соответствии с порядком, установленным Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с пунктом 4 статьи 242²³ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - порядок санкционирования);

г) условие о перечислении целевых средств на оплату обязательств по контрактам (договорам), подлежащим обособленному банковскому сопровождению, заключаемым в рамках исполнения контракта (договора), заключаемого с получателем субсидии (бюджетных инвестиций), вноса (вклада), с лицевого счета участника казначейского сопровождения, открытого в территориальном органе Федерального казначейства, на отдельный счет, открытый исполнителю по контракту (договору), подлежащему обособленному банковскому сопровождению, после осуществления территориальным органом Федерального казначейства санкционирования операций с целевыми средствами участников казначейского сопровождения в соответствии с порядком санкционирования.

6. При обособленном банковском сопровождении в контракты (договоры), подлежащие обособленному банковскому сопровождению, включаются в том числе следующие условия:

а) условие об обязанности заказчика по контракту (договору), подлежащему обособленному банковскому сопровождению, осуществлять оплату поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) с использованием отдельного счета;

б) условие об обязанности исполнителя по контракту (договору), подлежащему обособленному банковскому сопровождению:

осуществлять расчеты, связанные с исполнением обязательств по контракту (договору), подлежащему обособленному банковскому сопровождению, с использованием отдельного счета;

представлять заказчику по контракту (договору), подлежащему обособленному банковскому сопровождению, и банку сведения о привлекаемых исполнителем в рамках исполнения обязательств по указанному контракту (договору) соисполнителях (полное наименование соисполнителя, место нахождения, фамилия, имя, отчество (при наличии), телефоны руководителя, идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет в налоговом органе;

представлять банку сведения об операциях с целевыми средствами, сформированные в порядке и по форме, предусмотренным порядком санкционирования (далее - сведения), утвержденные заказчиком по контракту (договору), подлежащему обособленному банковскому сопровождению, либо исполнителем в соответствии с условиями указанного контракта (договора);

указывать в расчетном (платежном) документе, контракте (договоре), подлежащем обособленному банковскому сопровождению, а также в документах, подтверждающих поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее - документ-основание), идентификатор государственного контракта, договора (соглашения), сформированный в соответствии с порядком, установленным Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 242²³ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - идентификатор);

указывать в расчетном (платежном) документе код источника поступлений и детализированный код направления расходования целевых средств, предусмотренные порядком санкционирования (далее соответственно - код источника поступлений, детализированный код направления расходования);

в) условие о согласии исполнителя по контракту (договору), подлежащему обособленному банковскому сопровождению, на передачу информации, указанной в пункте 10 настоящих Правил, в подсистему информационно-аналитического обеспечения государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет" (далее - информационная система "Электронный бюджет").

II. Правила осуществления банками обособленного банковского сопровождения

7. Обособленное банковское сопровождение осуществляется банком без взимания платы.

8. При обособленном банковском сопровождении ведение и использование отдельного счета предусматривают:

а) проведение операций с целевыми средствами, связанных с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, после проведения банками проверки представленных исполнителями по контрактам (договорам), подлежащим обособленному банковскому сопровождению, расчетных (платежных) документов по следующим направлениям:

наличие в расчетном (платежном) документе кода источника поступления и детализированного кода направления расходования;

соответствие наименования, идентификационного номера налогоплательщика, кода причины постановки на учет в налоговом органе (при наличии), банковских реквизитов получателя денежных средств, указанных в расчетном (платежном) документе, наименованию, идентификационному номеру налогоплательщика, коду причины постановки на учет в налоговом органе (при наличии), банковским реквизитам получателя денежных средств, указанным в контракте (договоре), подлежащем обособленному банковскому сопровождению, и документе-основании;

непревышение суммы, указанной в расчетном (платежном) документе, над суммой остатка средств по соответствующему укрупненному коду направления расходования целевых средств, предусмотренному порядком санкционирования, указанной в сведениях, и суммой остатка средств на отдельном счете по соответствующему контракту (договору), подлежащему обособленному банковскому сопровождению;

соответствие указанных в расчетном (платежном) документе реквизитов (номер, дата) контракта (договора), подлежащего обособленному банковскому сопровождению, его реквизитам, указанным в сведениях;

наличие в расчетном (платежном) документе текстового назначения платежа и его соответствие направлению расходования целевых средств, указанному в сведениях по соответствующему укрупненному коду направления расходования целевых средств, предусмотренному порядком санкционирования;

наличие и соответствие идентификатора, указанного в расчетном (платежном) документе, идентификатору, указанному в контракте (договоре), подлежащем обособленному банковскому сопровождению, и сведениях;

наличие в расчетном (платежном) документе на оплату расходов, связанных с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, реквизитов (тип, номер, дата) контракта (договора), подлежащего обособленному банковскому сопровождению, документов-оснований и их соответствие реквизитам контракта (договора), подлежащего обособленному банковскому сопровождению, документов-оснований, представленных в банк вместе с расчетным (платежным) документом;

соответствие содержания операции по расходам, связанным с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, исходя из документа-основания, текстовому назначению платежа, указанному в расчетном (платежном) документе, предмету и условиям контракта (договора), подлежащего обособленному банковскому сопровождению;

б) возможность перечисления целевых средств с отдельного счета на счета, открытые в учреждении Центрального банка Российской Федерации или в банке, в случаях, указанных в абзацах третьем и четвертом подпункта 3 пункта 3 статьи 242²³ Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в) осуществление операций по зачислению целевых средств на отдельные счета и списанию целевых средств с отдельных счетов при наличии в расчетных (платежных) документах, контракте (договоре), подлежащем обособленному банковскому сопровождению, а также в документах-основаниях идентификатора.

III. Порядок информационного взаимодействия между банком и Федеральным казначейством при обособленном банковском сопровождении целевых средств

9. Информационное взаимодействие при осуществлении обособленного банковского сопровождения осуществляется Федеральным казначейством и банками через единую систему межведомственного электронного взаимодействия с отражением информации в информационной системе "Электронный бюджет" в соответствии с условиями соглашения об осуществлении информационного взаимодействия, заключаемого между Федеральным казначейством и банком.

10. Банки в порядке и в сроки, установленные соглашением, указанным в пункте 9 настоящих Правил, представляют в информационную систему "Электронный бюджет" с соблюдением положений законодательства Российской Федерации о банковской тайне информацию о контрактах (договорах), подлежащих обособленному банковскому сопровождению, об отдельных счетах, операциях по зачислению и списанию целевых средств, отраженных на отдельных счетах, и иную информацию, предусмотренную соглашением об обмене информацией между Федеральным казначейством и банком.

11. Банки в порядке и в сроки, установленные договором банковского счета, представляют заказчику по контракту (договору), подлежащему обособленному банковскому сопровождению, с соблюдением положений законодательства Российской Федерации о банковской тайне отчет по отдельному счету исполнителя по указанному контракту (договору) о проведении операций в форме выписки о движении денежных средств по отдельному счету за отчетный календарный месяц и оборотно-сальдовую ведомость по отдельному счету за отчетный месяц в случае наличия соответствующих условий в договоре банковского счета.

12. Информация о контрактах (договорах), подлежащих обособленному банковскому сопровождению, и об операциях с целевыми средствами представляется государственным заказчикам по государственным контрактам, главным распорядителям бюджетных средств, до которых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации как до получателей бюджетных средств доведены в установленном порядке лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий (бюджетных инвестиций), получателям субсидий (бюджетных инвестиций) и исполнителям по государственным контрактам, контрактам (договорам), заключенным с получателями субсидий (бюджетных инвестиций), взноса (вклада), путем обеспечения доступа к информационной системе "Электронный бюджет".