



# АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТОБОЛЬСКА ДЕПАРТМЕНТ ФИНАНСОВ

---

## ПРИКАЗ

02 октября 2023 г.

№ 101

### О Порядке исполнения бюджета города Tobolska по источникам финансирования дефицита бюджета города Tobolska

В соответствии со статьями 96, 215.1 и 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь пунктом 3.4.8 Положения о департаменте финансов Администрации города Tobolska, утвержденного Решением Tobolskoy городской Думы от 31.01.2020 № 2,

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок исполнения бюджета города Tobolska по источникам финансирования дефицита бюджета города Tobolska согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Комитета финансов администрации города Tobolska от 14.03.2019 № 20 «О Порядке исполнения бюджета города Tobolska по источникам финансирования дефицита бюджета».

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Директор Департамента

Т.А. Шевченко

## **Порядок исполнения бюджета города Тобольска по источникам финансирования дефицита бюджета города Тобольска**

### **1. Общие положения**

1.1 Настоящий порядок исполнения бюджета города Тобольска по источникам финансирования дефицита бюджета города Тобольска (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьями 96, 215.1 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях организации исполнения бюджета города Тобольска по источникам финансирования дефицита бюджета города Тобольска (далее - источники финансирования дефицита бюджета) и определяет порядок исполнения бюджета города Тобольска по источникам финансирования дефицита бюджета, а также порядок санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета.

1.2. Понятия и термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в значении, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

1.3. Организация исполнения бюджета города Тобольска по источникам финансирования дефицита бюджета возлагается на финансовый орган муниципального образования город Тобольск - Департамент финансов Администрации города Тобольска (далее – финансовый орган).

1.4. Исполнение бюджета города Тобольска по источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета города Тобольска и кассовым планом, за исключением операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств местного бюджета (далее – единый счет бюджета).

1.5. Исполнение бюджета города Тобольска по источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (далее - администраторы источников), в соответствии с бюджетными полномочиями, установленными статьей 160.2 Бюджетного кодекса России.

Источники финансирования дефицита бюджета по видам и размеры привлечения средств утверждаются решением Тобольской городской Думы о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

1.6. При исполнении бюджета города Тобольска по источникам финансирования дефицита бюджета финансовый орган вправе применять дополнительные аналитические коды классификации источников финансирования дефицита бюджета (далее – аналитические коды).

1.7. Учет операций по исполнению бюджета города Тобольска по источникам финансирования дефицита бюджета, осуществляемых администраторами источников в рамках их бюджетных полномочий, производится на лицевых счетах, открываемых в соответствии с положениями Бюджетного Кодекса в финансовом органе.

Лицевые счета открываются администраторам источников, включенным в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, порядок формирования и ведения которого утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2014 № 163н «О Порядке

формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса» (далее – Сводный реестр).

Лицевые счета, открываемые администраторам источников в финансовом органе, ведутся в порядке, установленном финансовым органом (далее – порядок открытия и ведения лицевых счетов).

1.8. Финансовый орган осуществляет платежи от имени и по поручению администраторов источников с лицевого счета бюджета, открытого в установленном порядке финансовому органу Управлением Федерального казначейства по Тюменской области (далее – лицевой счет бюджета, территориальный орган Федерального казначейства, соответственно).

1.9. Операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета совершаются с учетом порядка привлечения остатков средств на единый счет бюджета города Тобольска и возврата привлеченных средств, утвержденным Администрацией города Тобольска, и решениями руководителя финансового органа об объеме перечисления остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Тобольска (далее – учреждения), с казначейского счета вида 3234 «Средства бюджетных и автономных учреждений, открытого финансовому органу в территориальном органе Федерального казначейства, в бюджет города Тобольска, а также их возврата на указанный казначейский счет.

1.10. Информационный обмен между администраторами источников и финансовым органом (далее – участники при совместном упоминании) осуществляется в автоматизированной системе «Система автоматизации финансово-казначейских органов - Автоматизированный Центр Контроля исполнения бюджета» (АЦК-Финансы) (далее - система «АЦК-Финансы») на основании соглашений (договоров) об обмене электронными документами, заключенных администраторами источников с финансовым органом (далее - электронный документооборот).

Участники электронного документооборота, используют для подписания своих электронных документов усиленные квалифицированные электронные подписи уполномоченных лиц (далее - электронная подпись) в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Электронные документы в системе «АЦК-Финансы» подписываются электронными подписями в соответствии с правилами подписания электронных документов участниками юридически значимого электронного документооборота в системе «АЦК-Финансы», установленными финансовым органом (далее – правила подписания электронных документов).

Набор полей электронных документов при осуществлении юридически значимого электронного документооборота в системе «АЦК-Финансы» утверждается финансовым органом.

Обмен документами, содержащими сведения, составляющие государственную тайну, а также при отсутствии у финансового органа или администратора источников технической возможности информационного обмена в системе «АЦК – Финансы» в электронном виде с применением электронной подписи, осуществляется с применением документооборота на бумажном носителе с одновременным представлением документов на машинном носителе (далее - на бумажном носителе).

1.11. Исполнение бюджета города Тобольска по источникам финансирования дефицита бюджета, за исключением операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета, предусматривает:

- подтверждение денежных обязательств;
- зачисление поступлений средств по источникам финансирования дефицита бюджета;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

1.12. При формировании электронных документов в системе «АЦК-Финансы» применяются справочники, реестры и классификаторы, используемые в системе «АЦК-Финансы».

## **2. Подтверждение денежных обязательств**

2.1. Администратор источников принимает денежные обязательства в пределах доведенных до него бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год и плановый период.

2.2. Основаниями для принятия денежных обязательств по источникам финансирования дефицита бюджета являются следующие документы-основания:

муниципальные контракты (договоры) на привлечение кредитов от кредитных организаций, договоры (соглашения) о предоставлении (привлечении) бюджетного кредита, договоры купли-продажи облигаций, договоры о предоставлении муниципальных гарантий с правом предъявления регрессного требования гаранта к принципалу, иные документы, предусматривающие исполнение обязательств по предоставленной муниципальной гарантии города Тобольска с правом регрессного требования гаранта к принципалу, либо уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу, и иные договоры (соглашения) (далее – муниципальные контракты (договоры));

решения об эмиссии выпусков (дополнительных выпусков) муниципальных ценных бумаг города Тобольска.

Копии документов-оснований направляются администратором источников в форме электронной копии документа-основания на бумажном носителе, созданной посредством его сканирования, или электронного документа, подтвержденной электронной подписью руководителя администратора источников или иного уполномоченного лица администратора источников (далее – скан-копии).

2.3. Администратор источников в течение 5 рабочих дней, следующих за днем возникновения денежного обязательства, формирует в системе «АЦК-Финансы» электронные документы на основании документов-оснований.

## **3. Зачисление поступлений средств по источникам финансирования дефицита бюджета**

3.1. Учет поступлений источников финансирования дефицита бюджета осуществляется финансовым органом.

3.2. В день получения выписки из лицевого счета бюджета от территориального органа Федерального казначейства финансовый орган формирует электронные документы в системе «АЦК-Финансы» в разрезе администраторов источников.

## **4. Санкционирование оплаты денежных обязательств**

4.1. Для оплаты денежных обязательств в финансовый орган администратором источников представляются в электронной форме или на бумажном носителе следующие распоряжения о совершении казначейского платежа (далее – Распоряжение):

«Заявка на возврат» (код формы по КФД 0531803);

«Заявка на кассовый расход по источникам».

Распоряжение действительно в течение 10 календарных дней со дня его составления.

Электронный документ «Заявка на кассовый расход по источникам» создается администратором источников в системе «АЦК-Финансы» по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

4.2. Для санкционирования оплаты денежного обязательства по источникам финансирования дефицита бюджета администратором источников к Распоряжению прилагаются скан-копии указанных в нем документов-оснований, а также иных документов,

подтверждающих возникновение денежного обязательства администратора источников (далее при совместном упоминании – подтверждающие документы).

К Распоряжениям не требуется прилагать (прикреплять) скан-копии муниципальных контрактов (договоров), размещенных ранее в системе «АЦК-Финансы» в качестве документа-основания при подтверждении денежных обязательств администратора источников.

4.3. Распоряжение составляется в соответствии с Положением Банка России от 29.06.2021 № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (далее – Положение № 762-П), с учетом требований Положения Банка России от 09.01.2023 № 813-П «О ведении Банком России и кредитными организациями банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства», Приказа Казначейства России от 13.05.2020 № 20н «Об утверждении Правил организации и функционирования системы казначейских платежей» (далее - Особенности казначейского обслуживания).

В реквизите «Назначение платежа» Распоряжения коды классификации источников финансирования дефицита бюджета, аналитические коды (при наличии) указываются в реквизите «Назначение платежа» Распоряжения отдельной строкой в скобках разделенные между собой точкой с запятой («;») или иным способом перед текстовым назначением платежа.

В реквизите «Назначение платежа» Распоряжения указывается в скобках также иная необходимая для исполнения бюджета города Тобольска по источникам финансирования дефицита бюджета информация.

4.4. Распоряжение в электронной форме подписывается электронной подписью руководителя (иного лица с правом первой подписи) и главного бухгалтера (иного лица с правом второй подписи) администратора источников, которые указаны в Карточке образцов подписей и оттиска печати к лицевым счетам, представленной в финансовый орган (далее - Карточка образцов подписей).

4.5. Распоряжения, сформированные администратором источников, подлежат проверке ответственным исполнителем финансового органа со дня их регистрации в системе «АЦК-Финансы»:

Распоряжения, поступившие до 13 часов 00 минут рабочего дня местного времени проверяются не позднее рабочего дня, следующего за днем регистрации Распоряжений в системе «АЦК-Финансы»;

Распоряжения, поступившие после 13 часов 00 минут рабочего дня местного времени проверяются не позднее двух рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации Распоряжений в системе «АЦК-Финансы».

Время регистрации электронных документов определяется временем, зафиксированным в журнале обработки документов в системе «АЦК-Финансы».

Начало и окончание рабочего дня, в том числе время приема Распоряжений, устанавливаются финансовым органом с учетом документа, определяющего порядок и условия обмена информацией между территориальным органом Федерального казначейства и финансовым органом при казначейском обслуживании исполнения местного бюджета в условиях открытия в территориальном органе Федерального казначейства лицевого счета финансовому органу и (или) лицевых счетов главным распорядителям, распорядителям и (или) получателям средств местного бюджета, заключенным между финансовым органом и территориальным органом Федерального казначейства (далее – Регламент).

4.6. В последние рабочие дни текущего финансового года прием Распоряжений финансовым органом осуществляется в сроки, предусмотренные порядком завершения операций по исполнению бюджета города Тобольска в текущем финансовом году, установленным финансовым органом.

4.7. В случае недостаточности средств на лицевом счете бюджета прием Распоряжений финансовым органом осуществляется в порядке и сроки, утвержденные руководителем финансового органа.

4.8. Ответственность за подлинность представленных в финансовый орган документов и достоверность содержащихся в них сведений несет администратор источников.

4.9. Санционирование оплаты денежных обязательств администраторов источников осуществляется после проверки ответственным исполнителем финансового органа Распоряжений и подтверждающих документов, указанных в пунктах 4.1 и 4.2 настоящего Порядка, на соответствие требованиям, установленным пунктами 4.1 - 4.4 настоящего Порядка в сроки установленные пунктом 4.5 настоящего Порядка.

4.10. Ответственный исполнитель финансового органа проверяет правильность формирования Распоряжения на:

1) наличие в представленном Распоряжении реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению, а также их соответствие друг другу, реестровым записям Сводного реестра;

2) соответствие наименования, ИНН, КПП (при наличии), банковских реквизитов получателя денежных средств, указанных в Распоряжении, наименованию, ИНН, КПП, банковским реквизитам получателя денежных средств, указанным в подтверждающем документе;

3) соответствие кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета, указанных в Распоряжении, кодам бюджетной классификации Российской Федерации, действующим в текущем финансовом году на момент предоставления Распоряжения;

4) соответствие указанных в Распоряжении кодов аналитической группы вида источника финансирования дефицита, текстовому назначению платежа, исходя из содержания текста назначения платежа, в соответствии с порядком применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, определенным Министерством финансов Российской Федерации (далее - порядок применения бюджетной классификации);

5) непревышение сумм, указанных в Распоряжении, остаткам соответствующих бюджетных ассигнований, учтенных на соответствующем лицевом счете администратора источников.

4.11. Ответственный исполнитель финансового органа проверяет подтверждающие документы на:

соответствие суммы, указанной в подтверждающих документах, сумме Распоряжения.

соответствие указанных кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета предмету муниципального контракта (договора).

4.12. При положительном результате проверки, предусмотренной пунктами 4.10 и 4.11 настоящего Порядка, Распоряжения принимаются финансовым органом к исполнению.

Распоряжение в электронной форме подписывается ответственным исполнителем финансового органа в системе «АЦК – Финансы» в соответствии правилами подписания электронных документов и доводится до статуса «Исполнение».

4.13. В случае, если форма или содержание Распоряжения (подтверждающего документа) не соответствует установленным настоящим Порядком требованиям, финансовый орган не позднее сроков, установленных пунктом 4.5 настоящего Порядка, отказывает Распоряжение с указанием причин отказа в поле «Комментарий» Распоряжения.

4.14. Распоряжение может быть отозвано администратором источников до отправки в территориальный орган Федерального казначейства сформированного финансовым органом в соответствии с пунктом 5.2 настоящего Порядка распоряжения о перечислении (далее – распоряжение о перечислении финансового органа).

## 5. Подтверждение исполнения денежных обязательств

5.1. Порядок и условия обмена информацией между территориальным органом Федерального казначейства и финансовым органом при казначейском обслуживании исполнения бюджета города Тобольска определяются Регламентом.

5.2. В соответствии с пунктом 2 Приказа Казначейства России от 14.05.2020 № 21н «О Порядке казначейского обслуживания» не позднее рабочего дня, следующего за днем санкционирования Распоряжения, финансовый орган формирует распоряжение о перечислении финансового органа в электронной форме в виде платежного поручения (код по ОКУД 0401060).

5.3. Платежные поручения оформляются финансовым органом в соответствии с учетом требований Особенности казначейского обслуживания и требований, установленных настоящим Порядком с учетом следующего:

5.3.1. В реквизите «Плательщик» указываются полное или сокращенное наименование финансового органа, в скобках полное или сокращенное наименование администратора источников. Наименование администратора источников должно соответствовать полному или сокращенному его наименованию, указанному в Сводном реестре.

5.3.2. В реквизите «Назначение платежа» перед текстовым указанием назначения платежа указываются в скобках коды классификации источников финансирования дефицита бюджета, номер лицевого счета бюджета, номер лицевого счета, открытого администратору источников в финансовом органе, иная необходимая для исполнения бюджета города Тобольска информация.

5.3.3. В случаях, когда сокращенное наименование превышает предельно допустимое количество символов, краткое наименование администратора источников, не предусмотренное учредительными документами, используется финансовым органом при оформлении платежных поручений.

5.4. Платежные поручения (пакеты платежных поручений) передаются в территориальный орган Федерального казначейства по каналам электронной связи в установленные Регламентом сроки посредством прикладного программного обеспечения Федерального казначейства «Система удаленного финансового документооборота (далее – ППО «СУФД»).

Платежные поручения (пакеты платежных поручений) в электронной форме, составленные финансовым органом, подписывается электронной подписью руководителя (иного лица с правом первой подписи) и главного бухгалтера (иного лица с правом второй подписи), которые указаны в представленной в территориальный орган Федерального казначейства финансовым органом Карточке образцов подписей к лицевым счетам (код формы по КФД 0531753).

5.5. Платежные поручения, не принятые территориальным органом Федерального казначейства к исполнению, возвращаются в финансовый орган с указанием причины отказа в соответствии с порядком, установленным Приказом Казначейства России от 13.05.2020 № 20н «Об утверждении Правил организации и функционирования системы казначейских платежей».

По неисполненным платежным поручениям финансовый орган отказывает Распоряжение с указанием причины отказа в поле «Комментарий» Распоряжения.

5.6. Исполнение денежных обязательств подтверждается финансовым органом путем предоставления администраторам источников выписок из соответствующих лицевых счетов с приложением документов, служащих основанием для отражения операций, не позднее рабочего дня, следующего за днем совершения операции (получения выписки из лицевого счета бюджета).

Выписка из соответствующего лицевого счета администратора источников формируется и представляется финансовым органом администратору источников в виде вложения к электронному документу «Отчет учреждения» в системе «АЦК – Финансы».

Выписка из соответствующего лицевого счета с приложенными документами подписывается электронной подписью ответственного исполнителя финансового органа.

5.7. Администратор источников вправе в пределах текущего финансового года уточнить операции и (или) коды классификации источников финансирования дефицита бюджета, и (или) аналитические коды, по которым данные операции по исполнению бюджета города Тобольска по источникам финансирования дефицита бюджета были отражены на соответствующем лицевом счете.

5.8. Администратор источников представляет в финансовый орган электронный документ «Справка по источникам» по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (далее – Справка по источникам).

Для уточнения операций и кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета финансовый орган на основании Справки по источникам представляет в территориальный орган Федерального казначейства Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (код формы по КФД 0531809).

Финансовый орган не позднее следующего рабочего дня после получения выписки из лицевого счета бюджета осуществляет подтверждение уточнения кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета и (или) аналитических кодов (при необходимости) на соответствующих лицевых счетах.

Справка по источникам является основанием для отражения финансовым органом операций по уточнению кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета и (или) аналитических кодов в бюджетном учете.



Приложение № 1  
к Порядку исполнения бюджета города  
Тобольска по источникам финансирования  
дефицита бюджета города Тобольска

**ЗАЯВКА НА КАССОВЫЙ РАСХОД ПО  
ИСТОЧНИКАМ**

\_\_\_\_\_  
Дата

\_\_\_\_\_  
Вид платежа

Сумма  
прописью

<b>ИНН</b>	<b>КПП</b>	<b>Сумма</b>			
		<b>Сч. N</b>			
<b>Плательщик</b>		<b>БИК</b>			
		<b>Сч. N</b>			
<b>Банк плательщика</b>		<b>БИК</b>			
		<b>Сч. N</b>			
<b>Банк получателя</b>		<b>БИК</b>			
		<b>Сч. N</b>			
<b>ИНН</b>	<b>КПП</b>	<b>Сч. N</b>			
		<b>Вид оп.</b>	<b>Срок плат.</b>		
		<b>Наз.пл.</b>	<b>Очер.плат.</b>		
<b>Получатель</b>		<b>Код</b>	<b>Рез.поле</b>		

\_\_\_\_\_  
Назначение платежа

\_\_\_\_\_  
Подписи

\_\_\_\_\_  
Отметки банка

М.П.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Приложение № 2  
к Порядку исполнения бюджета города  
Тобольска по источникам финансирования  
дефицита бюджета города Тобольска

\_\_\_\_\_  
(наименование органа, исполняющего бюджет)

Справка по источникам № от

Контрагент	КИ	Доп. КИ	Код цели	Основание	Сумма зачислено	Сумма передано
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)