

## **Раздел V.**

# **Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи**

*В Разделе «Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи» размещаются работы ученых, аспирантов, соискателей, специалистов-практиков по проблемным вопросам налогообложения (как экономики налогов, так и налогового и финансового права), а также публикации по смежным отраслям знаний.*

## **Государственный контракт: правовые особенности казначейского сопровождения**

### **Government contract: legal features of treasury support**



**Салимгереев Магомед Шамилович**

Ведущий специалист казначейского отдела, ООО «РСК», Москва

**Salimgereyev Magomed Shamilovich**

Leading specialist of the treasury department, RSK LLC, Moscow

*Аннотация: В статье рассматривается понятие казначейского сопровождения бюджетных средств, выявлены сложности в понимании отдельных нормативных актов, регулирующих данные правоотношения. Рассмотрены особенности порядка открытия и использования юридическими лицами казначейского счета в рамках обслуживания госконтрактов.*

*Ключевые слова: бюджет, госконтракт, казначейское сопровождение, казначейский счет, исполнение бюджета, «Электронный бюджет»*

*Annotation: The article discusses the concept of treasury support of budget funds and reveals difficulties in understanding individual regulations governing these legal relations. The features of the procedure for opening and using a treasury account by legal entities within the framework of servicing government contracts are considered.*

*Keywords: budget, government contract, treasury support, treasury account, budget execution, "Electronic budget"*

На сегодняшний день большинство заключаемых госконтрактов подлежат казначейскому сопровождению, и наблюдается тенденция к увеличению охвата влияния. Это подтверждается в п. 3.1., ст. 10 ФЗ от 21.11.2022г. №448 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» (далее – ФЗ от 21.11.2022г. №448), где указано, что если источником

финансирования госконтракта является бюджетный кредит, то все договоры, заключенные между исполнителями и соисполнителями свыше 3 000,0 тыс. рублей, также подлежат казначейскому сопровождению. Такая мера косвенно приводит к увеличению числа клиентов, с которыми необходимо работать казначейству.

Для эффективного функционирования казначейской системы нужна общая, понятная для всех методология, основанная на нормативных актах. В данный момент клиенты Казначейства зачастую сталкиваются с тем, что получают разные инструкции в зависимости от структурного подразделения, в котором у них открыт лицевой счет, при том, что все руководствуются одной нормативной базой. На это указывает то, что сотрудникам Казначейства приходится проводить вебинары, на которых они обсуждают актуальные вопросы, касающиеся казначейского сопровождения средств. После таких мероприятий правила, по которым происходит исполнение госконтракта, могут резко поменяться, при том, что изменений в законодательстве не происходило. Адаптация под новые стандарты требует большого количества ресурсов. Это все говорит о том, что нормативные акты, регулирующие данный вопрос, не позволяют понять, как в точности должны проходить некоторые этапы исполнения бюджета. В большей степени это касается предоставления распоряжений на оплату.

Все операции, связанные с исполнением госконтракта, происходят в государственной интегрированной информационной системе «Электронный бюджет». «Подсистема бюджетного планирования ГИС «Электронный бюджет» – это единая система управления государственными и муниципальными финансами РФ. Концепция ее создания и развития одобрена правительством в 2011 году, считается, что она запущена в эксплуатацию в 2015-м. По приказу Минфина обязательным ее применение всеми без исключения региональными и муниципальными учреждениями стало с 2018 года.»<sup>1</sup>

Порядок открытия казначейского лицевого счета отражен в Приказе Казначейства России от 17.10.2016г. №21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

В свою очередь, порядок исполнения средств по госконтракту представлен в Приказе Минфина России от 17.12.2021г. №214н «Об утверждении Порядка осуществления операций со средствами участников казначейского сопровождения» (далее – Приказ Минфина России от 17.12.2021г. №214н).

На данный момент функционирует два основных нормативных акта, которые регулируют порядок открытия и ведения казначейского лицевого счета в рамках исполнения госконтракта не участниками бюджетного процесса, а также существуют дополнительные нормативные акты, которые регулируют отдельные случаи. К таким случаям можно отнести ситуацию, когда источником финансирования является не субсидия, а бюджетный кредит. Для таких средств вносятся некоторые коррективы по части предоставления документов, порядка оплаты и оформления платежных поручений при совершении операций на лицевом счете.

Чтобы разобраться в данном вопросе, необходимо обратиться к следующим нормативным актам: ФЗ от 21.11.2022г. №448 и Постановление Правительства РФ от 26.12.2022г. №2438 «О порядке перечисления в 2023 году средств, подлежащих казначейскому сопровождению, на расчетные счета, открытые в кредитных организациях» (далее – Постановление Правительства РФ от 26.12.2022г. №2438). Согласно данным нормативным актам, исполнитель по госконтракту вправе перечислять денежные средства на расчетный счет контрагентам только по договорам, заключенным на сумму менее 3 000,00 тыс. рублей. Контрагенты, с которыми заключен

---

1 «Независимая газета», статья Комракова А. от 21.08.2022 URL адрес: [https://www.ng.ru/economics/2022-08-21/4\\_8518\\_control.html](https://www.ng.ru/economics/2022-08-21/4_8518_control.html)

договор на сумму свыше 3 000,00 тыс. рублей, должны открыть лицевой счет в Казначействе. Помимо этого, исполнитель должен составить перечень строительных материалов, которые он будет закупать в ходе исполнения госконтракта. Перечень строительных материалов утверждается у заказчика. В случаях, когда необходимо оплатить новый строительный материал, не учтенный в старом перечне, бывает затруднительно убедить заказчика поставить свою подпись под новым документом, что, в свою очередь, приводит к задержке исполнения платежей. Также необходимо отметить, что установленной формы заполнения такого перечня в нормативных актах нет.

При оплате выполненных услуг, контрагент, оказавший услугу исполнителю госконтракта, должен предоставить отдельный документ под названием «реестр документов-оснований». Форма для него представлена в приложении Постановления Правительства РФ от 26.12.2022г. №2438, но порядок заполнения четко не прописан. Контрагент, который уже оказал услугу, имеет на руках закрывающие документы-основания в виде акта или универсального передаточного документа, подписанные с обеих сторон. Учитывая это, на практике бывает сложно убедить контрагента сформировать «реестр документов-оснований», при том, что порядок его формирования, прописанный в нормативном акте, вызывает вопросы. Решение этих вопросов приводит к замедлению скорости исполнения госконтракта.

Это проблемы, которые появляются «на поверхности» при работе со средствами, источником которых является бюджетный кредит, на самом деле проблем гораздо больше. Вернемся к основным нормативным актам, регулирующим казначейское сопровождение госконтрактов.

Открытие лицевого счета происходит посредством предоставления необходимого пакета документов, а именно: заявление на открытие счета, заверенная нотариально карточка образцов подписей и копия госконтракта. Кроме основных документов, заявитель должен предоставить следующие дополнительные документы: выписку из ЕГРЮЛ о внесении записи о создании данного юридического лица, копию устава экономического субъекта, копию свидетельства из ФНС о постановке налогоплательщика на учет, а также справку из Фонда социального страхования о том, что компания уплачивает страховые взносы (при наличии). После предоставления необходимых документов Казначейство открывает счет и уведомляет клиента о своем решении в течение пяти рабочих дней.

После открытия лицевого счета организацией, заказчик перечисляет на него аванс, который подлежит казначейскому сопровождению. В первую очередь исполнитель госконтракта должен предоставить в Казначейство документ, утвержденный заказчиком, в котором распределяет полученный аванс по кодам расходования целевых средств (согласно Приложению №3 Приказа Минфина России №214н). Такой порядок позволяет заказчику увидеть на начальном этапе, на какие нужды будут направлены авансовые средства исполнителем и в каком размере.

После утверждения сведений Казначейством исполнитель вправе начать совершение операций с лицевого счета. На этом этапе и начинаются проблемы, связанные с тем, что нормативная база не предоставляет четкого описания того, как должны оформляться платежные поручения, направленные в казначейство. Этот факт подчеркивает то, что идентично составленные платежные поручения, при попадании к одному специалисту проходят проверку, а к другому отвергаются.

Платежное поручение, подлежащее казначейскому сопровождению, должно иметь кодировку, в которой представлены: лицевой счет организации, код направления расходования целевых средств (Приложение №3 Приказа Минфина России от 17.12.2021г. №214н), текстовая расшифровка кода, реквизиты документов-оснований, текстовое назначение платежа, приложенные к нему документы-основания.

Для начала хочется отметить, что подход к оформлению платежей в разных структурных подразделениях Казначейства фундаментально разный. В рамках одного структурного подразделения подход также различается, но лишь на уровне восприятия нормативных актов, подготовки и опыта отдельных сотрудников.

**Код направления расходования целевых средств и его текстовая расшифровка.** Каждому платежу необходимо присвоить код направления расходования целевых средств. Возьмем для примера авансовую оплату строительного материала. В качестве строительного материала будет щебень (детализированный код оплаты – 0610 003). Если вас обслуживает УФК по МО, то вы должны будете написать в назначении платежа: «аванс за строительные материалы (щебень)», если УФК по г. Москве: «выбытие авансовых платежей, аванс за щебень». То есть каждый сотрудник казначейства определяет, как правильно указывать текстовую расшифровку кода, на основании собственного восприятия нормативной базы. Любое отклонение от норм, установленных тем или иным структурным подразделением, приведет к отклонению платежа.

**Текстовое назначение платежа.** Для начала необходимо понять, какие именно расходы подлежат казначейскому сопровождению. Возьмем для примера накладные расходы организации: аренда жилья для сотрудников. Для оплаты выбран код «прочие затраты общехозяйственного назначения» (детализированный код оплаты – 0888 011). В УФК по МО требуют указать только расшифровку кода в назначении: «(0888 011) прочие общехозяйственные затраты», а в УФК по г. Москве необходимо полностью указать назначение платежа: «(0888 011) (прочие ОХЗ) аренда жилья для сотрудников». При этом в УФК по г. Москве есть два варианта событий, в зависимости от того, к какому специалисту попадет платежное поручение: первый – платеж пройдет проверку и исполнится, второй – придет отказ в исполнении платежа. Причиной этому будет служить то, что в Приложении №3 Приказа Минфина России от 17.12.2021г. №214н есть более точный код для данной операции (детализированный код оплаты – 0888 007 «арендная плата за помещения общехозяйственного назначения»). Таким образом, специалисты, принимающие решение одобрить платеж, руководствуются тем, что детализированный код оплаты 0888 011 – универсальный, следовательно, нет причин отклонять платеж; а специалисты, отклоняющие платеж, считают, что поскольку существует код, который более точно подходит под конкретную оплату, то следует выбирать именно его.

**Документы-основания.** Документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в объеме исполненных обязательств. Необходимо учитывать, что все операции производятся посредством работы с «Электронным бюджетом». Документы все необходимо приложить в соответствующие вкладки в распоряжении на перемещение денежных средств. Вопрос, в какие вкладки прикладывать документы, также вызывает много вопросов. Работая с УФК по г. Москве, клиент должен будет договор и остальные документы отразить в специальной вкладке «документы-основания, подтверждающие выплату». В УФК по МО договор потребуют отразить в другой вкладке «реквизиты контракта, по которому совершается выплата».

Это проблемы, с которыми ежедневно сталкиваются клиенты и сотрудники казначейства. Каждый из поднятых вопросов в данной статье служит причиной к отказу в проведении платежа. Это негативно влияет на скорость исполнения контракта, так как по регламенту платежное поручение рассматривается в течение одного дня, следующего за днем выгрузки платежа. То есть исполнение платежа задержится на несколько дней, учитывая исправления.

Протокол на отказ в проведении платежа не всегда помогает понять, что именно нужно изменить в платежном поручении. Ситуация усложняется тем, что до сотрудника, курирующего лицевой счет, бывает очень сложно дозвониться в силу его загруженности, чаще всего связанной с необходимостью объяснять каждому клиенту принцип работы конкретно его структурного подразделения. Порой некоторые платежи задерживаются на недели из-за формальностей оформления платежа, а не по причине попытки нецелевого использования средств исполнителем госконтракта.

На практике выходит, что казначейство вместо того, чтобы контролировать целевое расходование бюджетных средств при исполнении госконтракта, занимается разработкой собственной методики формирования платежей в «Электронном бюджете». А так как это происходит не централизованно, а на уровне структурных подразделений, то и методика у всех разная. Такой порядок очень усложняет работу как сотрудникам, так и клиентам Казначейства.

Решением проблемы может послужить разработка единой методической рекомендации по оформлению платежных поручений на уровне законодательного акта. При этом к законотворческой деятельности необходимо привлечь группу заинтересованных и опытных сотрудников Казначейства, так как они на практике ежедневно сталкиваются со всеми недочетами и понимают, что и как нужно исправить. В таком случае мы получим общую для всех инструкцию, сформированную практикующими специалистами, однозначно отвечающую на все вопросы по работе с лицевым счетом в Казначействе.

Такое решение поможет Казначейству обратить больше внимания на действительно важные вопросы. Сотрудники будут меньше времени уделять на консультирование клиентов по вопросам оформления платежных документов, и больше – контролю за целевым использованием бюджетных средств. Также ситуации, когда оплата не проходит из-за формальностей, сократятся в разы, что качественно повлияет в том числе на увеличение скорости выполнения госконтрактов исполнителями.

#### **Пристатейный библиографический список:**

1. «Независимая газета», статья Комракова А. от 21.08.2022.
2. ФЗ от 21.11.22 №448 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году».
3. Постановление Правительства РФ от 26.12.2022 г. №2438 «О порядке перечисления в 2023 году средств, подлежащих казначейскому сопровождению, на расчетные счета, открытые в кредитных организациях».
4. Приказ Минфина России от 17.12.2021 № 214н «Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения».
5. Приказ Казначейства России от 17.10.2016 N 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

## Условия публикации в журнале «Налоги и финансовое право»

### Уважаемые авторы!

Редакция журнала «Налоги и финансовое право» напоминает вам, что с 1 декабря 2015 года журнал «Налоги и финансовое право» вышел из состава аккредитованных изданий ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации.

Обращаем ваше внимание, что это никак не сказалось на партнерских отношениях с компаниями «Гарант», «КонсультантПлюс» (в этих правовых системах вы всегда сможете увидеть наш журнал и свои статьи).

Редакция журнала  
«Налоги и финансовое право»  
(343) 350-12-12

### Раздел 1. Сведения о журнале «Налоги и финансовое право»

1. Журнал «Налоги и финансовое право» зарегистрирован в Роскомнадзоре. Регистрационный номер ПИ № ФС77-81596 от 19 августа 2021 г.

2. Главный редактор журнала «Налоги и финансовое право» — Аркадий Викторович Брызгалин.

3. Периодичность выхода: 1 номер ежемесячно.

4. Каждый номер журнала «Налоги и финансовое право» содержит 1-2 основные темы.

5. Кроме этого, в каждом номере присутствуют постоянные рубрики: «Теория и практика налогообложения и финансовое право», «Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам» и ряд других рубрик. Редакция журнала оставляет за собой право корректировать и дополнять список постоянных рубрик.

6. Материалы, как правило, готовятся сотрудниками Группы компаний «Налоги и финансовое право».

7. В каждом номере журнала «Налоги и финансовое право», независимо от тематики, размещен раздел, в котором публикуются авторские материалы (статьи) сотрудников Группы компаний «Налоги и финансовое право», а также сторонних авторов, направляющих свои работы для публикации: «Теория и практика налогообложения и финансовое право».

### Раздел 2. Условия публикации в журнале «Налоги и финансовое право»

1. Статьи сторонних авторов принимаются в каждый номер журнала «Налоги и финансовое право» (см. п. 7 «Сведения о журнале «Налоги и финансовое право») в рубрику «Теория и практика налогообложения и финансового права».

2. Рубрика «Теория и практика налогообложения и финансового права» размещена в открытом доступе на нашем сайте в архиве журнала «Налоги и финансовое право» (<http://www.cnfp.ru/izdatelstvo/archive>).

3. Редакция не уведомляет авторов об этапах прохождения статьи от получения до публикации, однако редакция может дать устный ответ на вопрос: «На каком этапе рассмотрения находится статья автора». Телефон редакции (343) 350-11-62.

4. Редакция оставляет за собой право отбирать к публикации только те статьи, которые соответствуют общей теме издания: налоговое и финансовое право.

5. Редакция оставляет за собой право не принимать к рассмотрению статьи, содержащие ошибки и опечатки, поскольку не корректирует и не редактирует авторские статьи.

6. Редакция оставляет за собой право не публиковать статьи, содержание которых затрагивает честь и достоинство третьих лиц, а также имеет информацию и рекомендации сомнительного характера.

7. Автор обязан в письменном виде уведомить редакцию, что представленная статья нигде ранее не была опубликована (оформляется соглашение о передаче права на публикацию статьи).

8. Статья не может быть опубликована без ссылки на автора.

9. Автор, прислав в журнал «Налоги и финансовое право» свою статью, соглашается с тем, что она может быть опубликована в журнале «Налоги и финансовое право», а также в электронной версии журнала «Налоги и финансовое право», включена в электронные базы данных («Гарант», «КонсультантПлюс»), размещена на сайте Группы компаний «Налоги и финансовое право» и включена в рассылки, которые готовит Группа компаний «Налоги и финансовое право».

10. Автор вправе еще где-либо опубликовать свою статью, уже вышедшую в журнале «Налоги и финансовое право», но с предварительного согласия Редакции, при этом ссылка на первую публикацию в журнале «Налоги и финансовое право» обязательна.

11. Статьи публикуются на безвозмездной основе. Гонорар за опубликованные статьи не выплачивается, за исключением материалов, подготовленных по заказу Редакции.

12. По факту публикации статьи в журнале «Налоги и финансовое право» автору статьи высылается по электронной почте номер журнала (pdf-формат), в котором опубликована статья.

13. Соблюдение организационных и технических требований, предоставление анкеты и соглашения о передаче права на публикацию статьи обязательны (образцы анкеты и соглашения можно найти на этой странице).

### Раздел 3. Организационные и технические требования к статье

1. Объем статьи: не более 10 страниц формата А4; интервал между строк 1,5; размер букв 12.

2. Статья оформляется в формате MS Word.

3. Статья должна содержать следующие информационно-сопроводительные данные (оформляются в начале статьи после заголовка): **Фамилия Имя Отчество** (полностью), **фотография** (высылается отдельным файлом), **должность, место работы, город проживания, аннотация к статье до 150 слов на русском и английском языках, ключевые слова к статье на русском и английском языках, приставительный библиографический список.**

4. Выслать текст статьи можно по электронной почте: [cnfr@cnfr.ru](mailto:cnfr@cnfr.ru). Текст в указанном формате отдельным файлом + фотография + заполненная и подписанная анкета (скан-копия) + заполненное и подписанное соглашение о передаче права на публикацию статьи (скан-копия).

5. Анкету и соглашение заполняют и подписывают все авторы (соавторы).

6. Если текст содержит схемы, рисунки и графики, просим согласовать формат с техническим редактором журнала «Налоги и финансовое право» Напалковым Алексеем Васильевичем [cnfr@cnfr.ru](mailto:cnfr@cnfr.ru) или по тел. (343) 350-12-12, 350-15-90.

7. Представленный авторский текст статьи не корректируется и не редактируется.

Все материалы, высланные в адрес редакции, не возвращаются.

8. Редакция не принимает к рассмотрению статьи, если не выполнены организационные и технические требования к статье (раздел 3, пункты 1-7).

Формы анкеты и соглашения размещены здесь:

<http://www.cnfr.ru/izdatelstvo/usloviya-publikacii>

## НАЛОГОВЫЙ ПРЕДСТАВИТЕЛЬ предприятий, организаций и граждан



Группа компаний  
«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ  
ПРАВО»

- *защита* налогоплательщика в налоговых и судебных органах
- *анализ* обоснованности актов налоговых органов
- налоговый *консалтинг* (консультации, экспертизы, заключения)
- *защита* от санкций по валютному и таможенному контролю
- хозяйственные *споры* любой сложности
- Налоговый клуб
- общий *аудит*

Наш адрес:

620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 77, 4 этаж.

Тел./факс: (343) 350-11-62, 350-12-12.

[www.cnfr.ru](http://www.cnfr.ru) E-mail: [cnfr@cnfr.ru](mailto:cnfr@cnfr.ru)





Редакция журнала  
**«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»**

продолжает подписку на журнал  
**«НАЛОГИ и ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»**  
на второе полугодие 2024 года

Мы предлагаем Вам стать подписчиком журнала «Налоги и финансовое право».

Каждый номер журнала содержит основную тему:

- *профессиональный комментарий к отдельным главам НК РФ,*
- *официальный комментарий к отдельным главам НК РФ,*
- *теория и практика налогообложения и бухгалтерского учета,*
- *анализ ошибок налогоплательщиков,*
- *обзоры деятельности налоговых органов,*
- *неопубликованные акты по бухучету и налогообложению,*
- *типовые формы деловой документации и др.,*
- *анализ текущего налогового и финансового законодательства.*

Кроме того, в каждом номере мы размещаем рубрики:

«Особенности отраслевого налогообложения и учета», «Налоговый контроль», «Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора», «Теория и практика налогообложения и финансового права», «Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам».

### Условия подписки

По каталогу «Почты России» индекс — ПМ759.

В редакции журнала «Налоги и финансовое право» стоимость подписки на второе полугодие 2024 г. составляет 6000 руб. (НДС не облагается).

В платежном поручении в графе «назначение платежа» необходимо указать телефон, индекс и точный почтовый адрес, на который следует отправлять журналы, а также требуемое количество экземпляров.

### Наш адрес:

620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 77, 4 этаж.

Тел./факс: (343) 350-11-62, 350-12-12.

[www.cnfp.ru](http://www.cnfp.ru) E-mail: [cnfp@cnfp.ru](mailto:cnfp@cnfp.ru)