

**О внесении дополнений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания"**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 7 марта 2017 года № 151. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 марта 2017 года № 14963

      В соответствии с пунктом 8 статьи 82 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года **ПРИКАЗЫВАЮ:**

      1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 "Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 9934) следующие дополнения:

      в Правилах исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных указанным приказом (далее – Правила):

      дополнить главой 7-1 следующего содержания:

      "Глава 7-1. Казначейское сопровождение государственных закупок по строительству (в рамках "пилотного" проекта в городе Астана, Акмолинской и Карагандинской областях)

      Параграф 1. Основные понятия

      378-1. В настоящей главе используются следующие основные понятия:

      казначейское сопровождение – контроль за целевым использованием средств, выделенных на реализацию бюджетных инвестиционных проектов, связанных со строительством, обеспечением полноты уплаты налогов всеми участниками проекта – генеральным подрядчиком и субподрядчиком на всех этапах проведения платежей через счета в органах казначейства;

      генеральный подрядчик (подрядчик) при казначейском сопровождении – юридическое лицо, выступающее стороной по договору о государственных закупках по строительству, заключенного с заказчиком при казначейском сопровождении (далее – генподрядчик при казначейском сопровождении);

      инжиниринговая компания при казначейском сопровождении – компания, осуществляющая услуги (технический надзор, управление проектом) в области архитектуры, градостроительства и строительства, аккредитованное в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

      субподрядчик при казначейском сопровождении – организация, выполняющая отдельные комплексы или виды работ по договору субподряда с генподрядчиком в рамках казначейского сопровождения государственных закупок по строительству;

      заказчик при казначейском сопровождении – государственное учреждение, организатор государственных закупок по строительству в рамках казначейского сопровождения;

      счет государственных закупок – контрольный счет наличности, связанный с зачислением и использованием денег, перечисляемых генеральным подрядчикам и субподрядчикам в рамках казначейского сопровождения (далее – счета ГЗ);

      платежный сертификат – документ, предоставляемый инжиниринговой компанией генподрядчику при казначейском сопровождении для дальнейшего представления в территориальные органы казначейства при проведении платежей в рамках казначейского сопровождения, который служит основанием для исполнения платежа, по форме согласно приложению 115-1 к настоящим Правилам.

      Параграф 2. Казначейское сопровождение

      378-2. После подведения итогов государственных закупок:

      заказчик при казначейском сопровождении, не позднее следующего рабочего дня со дня определения победителя конкурса, письменно уведомляет территориальные органы казначейства о победителе конкурса с предоставлением протокола об итогах государственных закупок по строительству;

      заказчик при казначейском сопровождении, не позднее следующего рабочего дня со дня определения победителя конкурса, письменно уведомляет победителя конкурса об открытии счета в территориальных органах казначейства;

      победитель конкурса (генподрядчик при казначейском сопровождении), не позднее следующего рабочего дня после получения уведомления от заказчика при казначейском сопровождении, представляет в территориальные органы казначейства заявку на присвоение кода и открытие счетов по форме согласно приложению 115 к настоящим Правилам с приложением документов, необходимых для формирования досье, предусмотренных параграфом 5 главы 4 настоящих Правил, и направляет перечень субподрядчиков при казначейском сопровождении в соответствии с налоговым законодательством, в органы государственных доходов, для проведения анализа.

      378-3. Органы государственных доходов в срок не более одного рабочего дня по проанализированному перечню субподрядчиков направляет генподрядчику при казначейском сопровождении информацию о наличии или об отсутствии рисков.

      378-4. В случае получения информации о наличии рисков по какому-либо субподрядчику, а также в случае дополнения перечня субподрядчиков в период строительства объекта, генподрядчик при казначейском сопровождении вносит изменения (дополнения) в данный перечень.

      Последующий анализ на наличие рисков в органах государственных доходов производится в соответствии с абзацем третьим пункта 378-2 и пунктами 378-3 и 378-4 настоящих Правил.

      378-5. Территориальные органы казначейства осуществляют контроль при проведении платежей генподрядчика при казначейском сопровождении в соответствии с платежным сертификатом инжиниринговой компании, а субподрядчика при казначейском сопровождении - в соответствии с ЭСФ.

      378-6. Сведения о проведенных платежах территориальными органами казначейства передаются в органы государственных доходов.

      378-7. Казначейское сопровождение обеспечивается полнотой и своевременностью зачисления денег на счета ГЗ, открытые в территориальных органах казначейства и проведением платежей и переводов денег на основании подтверждающих документов (платежных сертификатов и/или ЭСФ).

      378-8. Казначейское сопровождение по счетам ГЗ осуществляется на кассовой основе, операции по списанию и зачислению денег осуществляются в безналичном порядке.

      378-9. Для присвоения кодов и открытия счетов ГЗ субподрядчики при казначейском сопровождении представляют в территориальные органы казначейства заявку на присвоение кодов и открытие счетов по форме согласно приложению 115 к настоящим Правилам с приложением документов, необходимых для формирования досье, предусмотренных настоящими Правилами.

      Территориальный орган казначейства не позднее следующего рабочего дня со дня получения заявки на присвоение кодов генподрядчикам при казначейском сопровождении и субподрядчикам при казначейском сопровождении и открытие счетов направляет в уполномоченный орган по исполнению бюджета заявку на присвоение кодов генподрядчика при казначейском сопровождении и субподрядчика при казначейском сопровождении и открытие счетов по форме согласно приложению 115 к настоящим Правилам.

      Генподрядчик при казначейском сопровождении и субподрядчик при казначейском сопровождении обеспечивают достоверность реквизитов, указанных в заявках на присвоение кодов и открытие счетов ГЗ.

      378-10. Уполномоченным органом по исполнению бюджета присваиваются коды не позднее следующего рабочего дня со дня получения от территориальных органов казначейства заявок на присвоение кодов генподрядчика при казначейском сопровождении и субподрядчика при казначейском сопровождении по форме согласно приложению 115 к настоящим Правилам, а открытие счетов ГЗ осуществляется не позднее следующего рабочего дня после присвоения кода генподрядчика при казначейском сопровождении и субподрядчика при казначейском сопровождении.

      378-11. Уполномоченный орган по исполнению бюджета не позднее следующего рабочего дня со дня присвоения кодов генподрядчика при казначейском сопровождении и субподрядчика при казначейском сопровождении уведомляет территориальные органы казначейства о присвоенных кодах письмом в электронном виде.

      Территориальные органы казначейства не позднее следующего рабочего дня со дня получения письма от уполномоченного органа по исполнению бюджета о присвоении кодов письменно уведомляет генподрядчика при казначейском сопровождении и субподрядчика при казначейском сопровождении о присвоенных кодах и открытых счетах ГЗ.

      378-12. Регистрация присвоенных кодов генподрядчика при казначейском сопровождении и субподрядчика при казначейском сопровождении отражается в соответствующем справочнике, формируемом в ИИСК.

      378-13. Регистрация открытых счетов ГЗ отражается во внутреннем отчете территориального органа казначейства по форме 5-19 согласно приложению 49 к настоящим Правилам.

      378-14. Территориальные органы казначейства письменно уведомляют соответствующие органы государственных доходов об открытии кодов генподрядчика при казначейском сопровождении, субподрядчика при казначейском сопровождении и счетов ГЗ в течение трех рабочих дней после их открытия уполномоченным органом по исполнению бюджета.

      378-15. В случае изменения наименования генподрядчика при казначейском сопровождении или субподрядчика при казначейском сопровождении, генподрядчиком при казначейском сопровождении или субподрядчиком при казначейском сопровождении представляется в территориальное органы казначейства заявка на изменение наименования по форме, согласно приложению 116 к настоящим Правилам, с приложением копии справки о государственной перерегистрации.

      378-16. Формирование досье генподрядчика при казначейском сопровождении и субподрядчика при казначейском сопровождении по открытым счетам ГЗ осуществляется в соответствии с требованиями параграфа 5 главы 4 настоящих Правил.

      378-17. Порядок ведения контрольных счетов ГЗ осуществляется в соответствии с требованиями параграфа 6 главы 4 настоящих Правил.

      378-18. Порядок закрытия счетов ГЗ осуществляется в соответствии с требованиями параграфа 8 главы 4 настоящих Правил.

      378-19. Заказчиком при казначейском сопровождении заключенный договор (дополнительное соглашение), связанный со строительством объектов, подлежащего казначейскому сопровождению, прикрепляется к Заявкам на бумажном носителе и сформированным в ИС "Казначейство-клиент" с указанием реквизитов счета генподрядчика при казначейском сопровождении, открытого в территориальных органах казначейства.

      378-20. Территориальные органы казначейства осуществляют проверку договора (дополнительного соглашения), подлежащего казначейскому сопровождению, предоставленного на регистрацию заказчиком при казначейском сопровождении на бумажном носителе или электронным образом по ИС "Казначейство-клиент", на соответствие требованиям, указанным параграфом 5 раздела 6 настоящих Правил, и дополнительно на:

      наличие условия о перечислении денег по договору на счет ГЗ, открываемый в территориальных органах казначейства;

      наличие условия выписки счетов-фактур через ИС ЭСФ.

      378-21. Платежи и (или) переводы денег генподрядчика при казначейском сопровождении и субподрядчика при казначейском сопровождении проводятся в пределах остатков денег, находящихся на счетах ГЗ, путем формирования генподрядчиком при казначейском сопровождении и субподрядчиком при казначейском сопровождении платежного поручения по форме, установленной банковским законодательством Республики Казахстан.

      Основанием для формирования платежного поручения является:

      для генподрядчика при казначейском сопровождении – платежный сертификат инжиниринговой компании, ЭСФ, выписанный в информационной системе по приему и обработке электронных счетов фактур (далее – подтверждающие документы);

      для субподрядчика при казначейском сопровождении – ЭСФ, выписанная в информационной системе по приему и обработке электронных счетов фактур (далее – подтверждающие документы).

      Генподрядчики при казначейском сопровождении и субподрядчики при казначейском сопровождении обеспечивают предоставление в территориальные органы казначейства платежного поручения с подтверждающими документами.

      378-22. Требования по заполнению платежного поручения для генподрядчика при казначейском сопровождении и субподрядчика при казначейском сопровождении, регулируются параграфом 4 раздела 7 настоящих Правил.

      При этом, при заполнении платежного поручения генподрядчиком при казначейском сопровождении и субподрядчиком при казначейском сопровождении в поле "Назначение платежа" указываются данные подтверждающих документов.

      378-23. Территориальные органы казначейства осуществляют текущий контроль, который заключается в проверке платежных поручений на:

      соответствие данных подтверждающих документов;

      соответствие требованиям, предъявляемым банковским законодательством Республики Казахстан к порядку их оформления и предъявления.

      Территориальные органы казначейства возвращают платежные поручения генподрядчика при казначейском сопровождении или субподрядчика при казначейском сопровождении без исполнения в случаях, предусмотренных данным пунктом, параграфом 4 раздела 7 настоящих Правил, а также при несоблюдении требований пунктов 378-20, 378-21 настоящих Правил.

      378-24. Исполнение инкассовых распоряжений, выставленных при реализации данного бюджетного инвестиционного проекта на счета ГЗ, осуществляется в соответствии с требованиями параграфа 16 раздела 6 настоящих Правил.

      378-25. После ввода объекта в эксплуатацию, остатки денег на счете ГЗ перечисляются на счет генподрядчика при казначейском сопровождении и субподрядчика при казначейском сопровождении, открытого в банках второго уровня на основании их платежного поручения.

      378-26. Территориальные органы казначейства уведомляют органы государственных доходов о перечислении остатков денег со счета ГЗ на счет генподрядчика при казначейском сопровождении и субподрядчика при казначейском сопровождении, открытого в банках второго уровня.";

      Правила дополнить приложением 115-1 согласно приложению к настоящему приказу.

      2. Департаменту бюджетного законодательства Министерства финансов Республики Казахстан (Ерназарова З. А.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в печатном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

      3. Настоящий приказ вводится в действие после дня его государственной регистрации.

|  |  |
| --- | --- |
| *Министр финансов* *Республики Казахстан* | *Б. Султанов* |

      "СОГЛАСОВАН"  
Министр национальной экономики  
Республики Казахстан  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т. Сулейменов  
"\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 года

      "СОГЛАСОВАН"  
Председатель Национального  
банка Республики Казахстан  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д. Акишев  
15 марта 2017 года

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение  к приказу Министра финансов  Республики Казахстан  от 7 марта 2017 года № 151 |
|  | Приложение № 115-1 к Правилам исполнения бюджета и его кассового обслуживания |
|  | Форма |

             Заказчик при казначейском сопровождении ГУ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

             Инжиниринговая компания (ИК)\_\_\_\_\_\_\_

             Генподрядчик при казначейском сопровождении \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

             Субподрядчик при казначейском сопровождении \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

             Объект \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                   Платежный сертификат № \_\_\_\_\_ дата "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_

                   период с \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. по \_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Описание товаров, работ, услуг подлежащих оплате | Общая стоимость по договору субподряда (тенге) | Стоимость (тенге) | | | Примечание |
| Неоплаченная сумма предыдущего месяца | Сумма текущего месяца | Сумма к оплате |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Всего к оплате |  |  |  |  |  |

             Инжиниринговая компания \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
                               (ФИО) (при его наличии)      подпись

             Генподрядчик  
       при казначейском сопровождении \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_  
                               (ФИО) (при его наличии)      подпись

             дата

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан