



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
ВЕРХОВАЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

П Р И К А З

от 09.01.2023г.

№ 1

**Об утверждении Порядков открытия и ведения лицевых счетов
бюджета Верховажского муниципального округа**

В целях приведения нормативных правовых актов Верховажского муниципального округа в соответствие Федеральному закону от 27 декабря 2019 года № 479-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части казначейского обслуживания и системы казначейских платежей»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Порядок открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа согласно приложению 2 к настоящему приказу.

3. Утвердить Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений Верховажского муниципального округа согласно приложению 3 к настоящему приказу.

4. Утвердить Порядок открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными

учреждениями, индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, которым в случаях, установленных федеральными законами, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа открываются лицевые счета в Финансовом управлении администрации Верховажского муниципального округа в соответствии с Бюджетным кодексом согласно приложению 4 к настоящему приказу.

5. Признать утратившим силу приказ Финансового управления от 28.12.2020г. № 82 «Об утверждении Порядков открытия и ведения лицевых счетов бюджета Верховажского муниципального района».

6. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

Начальник Финансового управления
администрации Верховажского
муниципального округа

Е.Н.Баландина

Порядок
открытия и ведения лицевых счетов для учета операций
главных распорядителей, распорядителей и получателей средств
бюджета Верховажского муниципального округа

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Общими требованиями к порядку открытия и ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Казначейства России от 01 апреля 2020 года № 14н, и устанавливает порядок открытия и ведения Финансовым управлением администрации Верховажского муниципального округа (далее – Финансовое управление) лицевых счетов для учета операций главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа (далее - бюджет округа), их структурных (обособленных) подразделений, указанных в учредительных документах получателя средств бюджета округа, действующих на основании утвержденного в установленном порядке положения, и наделенных имуществом, находящимся в оперативном управлении получателя средств бюджета округа (далее – участники бюджетного процесса, клиенты).

2. Единый счет бюджета - казначейский счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Вологодской области (далее - УФК по области) и предназначенный для осуществления и отражения операций по поступлениям и перечислениям из бюджета округа (далее - единый счет).

На едином счете Финансового управления открываются следующие виды лицевых счетов:

Распорядительный лицевой счет – регистр аналитического учета Финансового управления, предназначенный для отражения операций главного распорядителя, распорядителя средств бюджета округа по распределению лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета округа.

Лицевой счет получателя - регистр аналитического учета Финансового управления, предназначенный для отражения операций по учету и распределению лимитов бюджетных обязательств и перечислений, осуществляемых участниками бюджетного процесса в ходе исполнения районного бюджета.

Лицевой счет по учету невыясненных поступлений - регистр аналитического учета Финансового управления, предназначенный для зачисления сумм поступлений, в распоряжениях которых в соответствующих реквизитах отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм.

Распоряжение о совершении казначейских платежей - распоряжение юридического лица (финансового органа) в виде реестра платежных поручений, составленного в соответствии с Требованиями Банка России (далее – платежный документ).

Платательщик – физическое или юридическое лицо, указанное в поле «Платательщик» платежного документа.

3. Номер лицевого счета имеет следующую структуру, состоящую из девяти разрядов:

- с 1 по 3 разряды номера лицевого счета соответствуют ведомственной классификации расходов бюджета округа главного распорядителя средств бюджета округа;

- 4 и 5 разряды - код лицевого счета с детализацией:

«11» - главного распорядителя средств бюджета округа и получателя средств бюджета округа, являющегося органом местного самоуправления округа,

«12» - распорядителя средств бюджета округа,

«13» - получателей средств бюджета округа, подведомственных главному распорядителю средств бюджета округа,

«14» - на осуществление муниципальными бюджетными и автономными учреждениями округа полномочий органа местного самоуправления округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме;

- с 6 по 8 разряды - учетный номер лицевого счета, который присваивается последовательно в рамках ведомственной классификации расходов бюджета округа главного распорядителя средств бюджета округа;

- 9 разряд - порядковый номер лицевого счета, открываемого участнику бюджетного процесса.

Нумерация распорядительного лицевого счета осуществляется в следующем порядке:

- с 1 по 3 разряды номера распорядительного лицевого счета соответствуют ведомственной классификации расходов бюджета округа главного распорядителя средств бюджета округа;

- 4 и 5 разряды номера распорядительного лицевого счета главного распорядителя средств бюджета округа содержат код «08»;

- с 6 по 9 разряды номера содержат код «0».

Лицевому счету по учету невыясненных поступлений присваивается номер 999.99.000.1.

II. Открытие, переоформление и закрытие лицевых счетов

4. Лицевые счета открываются участникам бюджетного процесса, сведения о которых включены в реестр участников бюджетного процесса, ведение которого осуществляется в порядке, установленном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года № 163н.

Каждому клиенту открывается один лицевой счет. По заявлению клиента могут быть открыты отдельные лицевые счета для учета средств по межбюджетным трансфертам и другим расходам.

Главному распорядителю и распорядителю средств бюджета округа открывается один распорядительный лицевой счет.

5. Открытие, переоформление и закрытие лицевых счетов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, а также организация документооборота при осуществлении учета операций на лицевых счетах, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется Финансовым управлением в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о государственной тайне.

6. Финансовое управление осуществляет консультирование по вопросам, возникающим в процессе открытия, переоформления, закрытия и обслуживания лицевых счетов.

7. Открытие лицевого счета по учету невыясненных поступлений осуществляется на основании заявления Финансового управления на открытие лицевого счета, оформленного по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

8. Документы для открытия лицевого счета в Финансовое управление представляются клиентами непосредственно в сектор ГКУ ВО «Областное казначейство» по Верховажскому району (далее – сектор Областного казначейства).

9. Клиентами (за исключением структурных (обособленных) подразделений получателя средств бюджета округа) представляются следующие документы:

а) заявление на открытие лицевого счета согласно приложению 2 к настоящему Порядку;

б) копия учредительного документа, прошитая и заверенная руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или ее нотариально удостоверенной копии, либо нотариально;

в) копия Листа записи Единого государственного реестра юридических лиц, заверенная руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или ее нотариально удостоверенной копии, либо нотариально;

г) копия свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе, заверенная руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или ее нотариально удостоверенной копии, либо нотариально;

д) два экземпляра карточки образцов подписей и оттиска печати, заверенные вышестоящей организацией или нотариально, согласно приложению 3 к настоящему Порядку;

е) копии распорядительных актов о назначении на должность лиц, указанных в карточке образцов подписей и оттиска печати, заверенные руководителем или работником кадровой службы клиента;

ж) справку о сроках выплаты заработной платы у клиента в произвольной форме.

Копии документов, указанных в подпунктах «б»-«г», представляемые клиентами - главными распорядителями средств бюджета округа, заверяются их

руководителями или лицами, обладающими правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или ее нотариально удостоверенной копии.

При открытии распорядительного и (или) лицевого счета главному распорядителю средств бюджета округа карточка образцов подписей заверяется Главой (заместителем Главы) Верховажского муниципального округа, или нотариально.

10. Лицевой счет клиента - структурного (обособленного) подразделения главного распорядителя, распорядителя и получателя средств бюджета округа открывается на основании письменного обращения органа местного самоуправления округа или муниципального казенного учреждения, создавшего данное структурное (обособленное) подразделение, только после открытия лицевого счета органу местного самоуправления округа или муниципальному казенному учреждению, создавшему данное структурное (обособленное) подразделение.

Для открытия лицевого счета структурным (обособленным) подразделением представляются в сектор Областного казначейства следующие документы:

- ходатайство органа местного самоуправления округа или муниципального казенного учреждения, его создавшего, об открытии лицевого счета, в произвольной форме, подписанное руководителем и оформленное на бланке организации;

- выписка из учредительного документа органа местного самоуправления округа или муниципального казенного учреждения, заверенная его руководителем, подтверждающая факт создания структурного (обособленного) подразделения;

- заявление на открытие лицевого счета по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку;

- копия положения о структурном (обособленном) подразделении, заверенная руководителем органа местного самоуправления округа или муниципального казенного учреждения, его создавшим, или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или ее нотариально удостоверенной копии, либо нотариально;

- доверенность, выданная руководителю структурного (обособленного) подразделения на осуществление операций по расходованию бюджетных средств с обязательным перечнем установленных расходов, или копия доверенности, заверенная руководителем органа местного самоуправления района или муниципального казенного учреждения;

- копия уведомления о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения структурного (обособленного) подразделения, заверенная руководителем органа местного самоуправления округа или муниципальным казенным учреждением, его создавшим, или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или ее нотариально удостоверенной копии, либо нотариально;

- два экземпляра карточки образцов подписей и оттиска печати структурного (обособленного) подразделения, заверенная руководителем органа

местного самоуправления или муниципального казенного учреждения, его создавшего, или нотариально, по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку;

- копии приказов о назначении на должность лиц, указанных в карточке образцов подписей и оттиска печати, заверенные руководителем структурного (обособленного) подразделения;

11. Заполнение заявления на открытие лицевого счета осуществляется следующим образом.

Заявление на открытие лицевого счета заполняется клиентом, за исключением разрешительной части, начинающейся со слов «Открыть лицевой счет разрешаю», которая заполняется сектором Областного казначейства и Финансовым управлением.

В заголовочной части формы Заявления на открытие лицевого счета указываются:

по строке «полное наименование клиента» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) клиента в соответствии с учредительными документами (далее - полное наименование);

по строке «ИНН клиента» – идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) клиента;

по строке «полное наименование главного распорядителя средств бюджета округа» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) органа местного самоуправления округа, осуществляющего функции и полномочия учредителя. Главные распорядители средств бюджета указанное поле не заполняют;

по строке «ИНН главного распорядителя средств бюджета округа» – ИНН органа местного самоуправления округа, осуществляющего функции и полномочия учредителя. Главные распорядители средств бюджета указанное поле не заполняют;

по строке «Юридический адрес» – юридический адрес клиента в соответствии с учредительными документами.

В заявительной части формы Заявления на открытие лицевого счета «На основании Порядка» указываются реквизиты приказа Финансового управления, утверждающего настоящий Порядок, и вид лицевого счета в соответствии с пунктом 3 настоящего Порядка.

Заявление на открытие лицевого счета подписывается:

руководителем клиента (уполномоченным лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию, имя, отчество (далее - ФИО);

главным бухгалтером клиента (уполномоченным лицом) или главным бухгалтером учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание, его заместителем, с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты подписания заявления на открытие лицевого счета. В случае если заявление подписывается уполномоченным руководителем лицом, к заявлению на открытие лицевого счета дополнительно прикладывается копия распорядительного акта о наделении уполномоченного лица полномочиями на подписание указанного заявления.

Оттиск печати клиента ставится в поле «М.П.» так, чтобы надписи в оттиске печати читались ясно и четко.

В надписи «Лицевой счет № _____ открыт» ответственным специалистом сектора Областного казначейства указывается номер открываемого клиенту лицевого счета в соответствии с пунктом 3 настоящего Порядка.

12. Карточка образцов подписей и оттиска печати к лицевому счету (далее – карточка образцов подписей) оформляется и представляется клиентом с учетом следующих особенностей:

а) карточки образцов подписей, заверенные, представляются в двух экземплярах. В случае нотариального заверения карточки образцов подписей заверяется один ее экземпляр, второй принимается по разрешительной надписи начальника Финансового управления (во время отсутствия – лица, его замещающего) после сличения образцов с нотариально заверенным экземпляром карточки образцов подписей.

В случае открытия клиенту нескольких лицевых счетов оформления карточки к каждому лицевому счету не требуется. В ранее представленной карточке образцов подписей сектором Областного казначейства проставляются номера вновь открытых лицевых счетов;

б) право первой подписи принадлежит руководителю клиента и его заместителям, а также иным лицам, наделенным правом первой подписи распорядительным актом руководителя клиента.

Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру, его заместителям или лицам, уполномоченным на ведение бухгалтерского учета в порядке, установленном действующим законодательством.

Правом первой или второй подписи могут быть наделены одновременно несколько сотрудников клиента;

в) право первой подписи платежных документов структурного (обособленного) подразделения принадлежит руководителю структурного (обособленного) подразделения, а также должностным лицам, уполномоченным руководителем. Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру структурного (обособленного) подразделения и уполномоченным руководителем структурного (обособленного) подразделения лицам. При отсутствии в штате структурного (обособленного) подразделения бухгалтера представляется справка органа местного самоуправления округа или муниципального казенного учреждения об отсутствии в штате структурного (обособленного) подразделения бухгалтера. В этом случае руководитель предоставляет право второй подписи другому работнику или подписывает денежные документы единолично;

г) при смене руководителя или главного бухгалтера клиента, а также в случае изменения фамилии, имени, отчества, должности указанных в карточке лиц, изменения реквизитов, позволяющих идентифицировать клиента (изменение наименования, подчиненности, организационно-правовой формы юридического лица), клиентом представляется новая карточка с образцами подписей всех лиц, имеющих право первой и второй подписи, заверенная в соответствии с настоящим Порядком.

Если в новой карточке, представляемой в случае замены или дополнения подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи, подписи руководителя и главного бухгалтера клиента остаются прежние, то дополнительного заверения

такой карточки не требуется. Она принимается по разрешительной надписи начальника Финансового управления (во время отсутствия – лица, его замещающего) на лицевой стороне карточки после сверки им подписей руководителя и главного бухгалтера, подписавших карточку, с образцами их подписей на заменяемой карточке;

д) если руководитель клиента ведет в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, бухгалтерский учет лично, в карточке образцов подписей проставляется собственноручная подпись (подписи) лица (лиц), наделенного правом только первой подписи. В этом случае представляется справка об отсутствии в штате бухгалтера, в карточке образцов подписей в графе «Фамилия, имя, отчество» вместо указания лица, наделенного правом второй подписи, делается запись «Бухгалтерский работник в штате не предусмотрен» и руководитель подписывает денежные документы единолично;

е) при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи, а также при временной замене одного из лиц, уполномоченных руководителем и главным бухгалтером клиента, новая карточка образцов подписей не составляется, а дополнительно представляется карточка образцов подписей только с образцом подписи лица, которому временно предоставлено право первой или второй подписи, с указанием срока ее действия. Временная карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером, скрепляется оттиском печати и дополнительного удостоверения не требует;

ж) в случае если бухгалтерское обслуживание клиента осуществляется по договору централизованной бухгалтерией, право первой подписи платежных документов принадлежит руководителю учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание, и его заместителю; право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание, его заместителю. В графе «Оттиск печати» в карточке ставится оттиск печати учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание. Подписывает карточку руководитель клиента, которому открывается лицевой счет, и главный бухгалтер учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание;

з) при электронном документообороте с использованием электронной подписи, осуществляемом в соответствии с соглашением, заключаемым между Финансовым управлением, сектором Областного казначейства и Клиентом, в карточку образцов подписей включаются образцы подписей уполномоченных лиц с правом первой и второй подписей, имеющих полномочия по подписанию электронной подписью электронных платежных документов;

и) в карточку с образцами подписей клиента обязательно включается образец оттиска круглой печати клиента, предназначенной для заверения финансовых документов. Применение печатей, предназначенных для других целей, не допускается.

При временном отсутствии печати у клиента, также в связи с его реорганизацией, изменением наименования или подчиненности, изношенностью или утерей печати Финансовое управление предоставляет клиенту месячный срок для изготовления печати и одновременно информирует его о порядке оформления расчетных документов на время отсутствия печати. При этом

вместе с карточкой образцов подписей предоставляется копия соответствующего письма Финансового управления клиенту.

В этих случаях Финансовым управлением делается соответствующая отметка в карточке в поле «Прочие отметки».

На каждом экземпляре карточки образцов подписей указываются номера открытых клиенту лицевых счетов. Один экземпляр карточки образцов подписей находится у ответственного работника сектора Областного казначейства, осуществляющего контроль за соответствием подписей и оттиска печати на распоряжениях о совершении казначейских платежей подписям и оттиску печати в карточке образцов подписей. Второй экземпляр карточки образцов подписей хранится в юридическом деле клиента.

Карточка действует до закрытия всех лицевых счетов клиента либо до ее замены новой карточкой.

13. Формирование карточки образцов подписей осуществляется следующим образом.

Карточка заполняется клиентом самостоятельно с применением машинного носителя шрифтом черного цвета или ручкой с пастой (чернилами) черного, синего или фиолетового цвета. Применение факсимильной подписи для заполнения полей карточки не допускается.

Допускается произвольное количество строк в полях «Фамилия, имя, отчество» и «Образец подписи» с учетом количества лиц, наделенных правами первой или второй подписи, а также в поле «Счет №» с учетом количества открытых лицевых счетов.

Поле «Образец оттиска печати» должно предусматривать возможность проставления оттиска печати диаметром не менее 45 мм, не выходя за границы данного поля.

Поля лицевой стороны карточки заполняются в следующем порядке:

в поле «Клиент» указывается полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) (далее - полное наименование) клиента в соответствии с учредительными документами;

в поле «ИНН» - ИНН клиента;

в поле «Адрес» указывается полный юридический адрес клиента;

в поле «тел. №» указывается номер(а) контактного(ых) телефона(ов) клиента;

в поле «Наименование главного распорядителя средств бюджета округа» подведомственным получателем средств бюджета округа указывается полное наименование главного распорядителя средств бюджета округа, обособленным подразделением - полное наименование органа местного самоуправления округа или муниципального казенного учреждения, создавшего обособленное подразделение; главным распорядителем средств бюджета округа данное поле не заполняется;

в поле «Местонахождение Финансовое управление» указывается почтовый адрес Финансового управления;

в поле «Сообщаем образцы подписей и печати, которые просим считать обязательными при совершении операций по лицевому счету №» указываются номера всех открытых клиенту лицевых счетов;

в поле «Распоряжения и иные документы по лицевому счету №» указываются номера всех открытых клиенту лицевых счетов;

В разделе «Отметка Финансового управления» Разрешение на прием образцов подписей» проставляется подпись начальника Финансового управления и дата начала действия карточки образцов подписей.

В поле «Прочие отметки» сектором Областного казначейства указывается примечание.

Поля оборотной стороны карточки заполняются в следующем порядке:

в поле «Наименование клиента» указывается сокращенное наименование клиента в соответствии с учредительными документами. При отсутствии сокращенного наименования указывается полное наименование клиента;

в поле «Образцы подписей должностных лиц клиента, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету №» указываются номера всех открытых клиенту лицевых счетов;

в поле «Должность» указывается полностью наименование должности в соответствии с распорядительным актом о назначении на должность лица, которое обладает правом подписи;

в поле «Фамилия, имя, отчество» указываются полностью фамилия, имя, отчество лиц, наделенных правами первой или второй подписи;

в поле «Образец подписи» лицами, наделенными правами первой или второй подписи, проставляются напротив своей фамилии собственноручные подписи;

в поле «Срок полномочий должностных лиц, временно пользующихся правом подписи» цифрами указывается срок полномочий лиц, временно пользующихся правом первой и (или) второй подписи, устанавливаемый на основании распорядительного акта клиента, с даты начала срока по дату окончания срока включительно;

в поле «Дата заполнения» указывается число, месяц (прописью) и год оформления карточки;

в поле «Образец отиска печати» клиентом проставляется образец отиска круглой печати, предназначенной для заверения финансовых документов. Оттиск печати, проставляемый на карточке, должен быть четким.

Карточка образцов подписей подписывается руководителем клиента и главным бухгалтером учреждения, осуществляющим бухгалтерское обслуживание с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО.

14. Ответственный специалист сектора Областного казначейства после проверки на комплектность брошюрует представленные документы в юридическое дело, проставляет в заявлении на открытие лицевого счета номер лицевого счета и не позднее следующего рабочего дня со дня представления документов направляет в Финансовое управление на проверку. При этом юридическое дело клиенту оформляется единое по всем представленным заявлениям.

Передача юридического дела осуществляется по акту передачи под роспись с указанием даты передачи согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

15. Ответственный специалист сектора Областного казначейства рассматривает представленный пакет документов в течение трех рабочих дней

со дня поступления и при отсутствии замечаний передает заявление на открытие лицевого счета на подпись начальнику Финансового управления.

16. Основанием открытия в Финансовом управлении лицевого счета клиентам является разрешительная надпись начальника Финансового управления и (или) его заместителя на заявлении на открытие лицевого счета.

Не позднее следующего рабочего дня после подписания заявления начальником Финансового управления ответственный специалист сектора Областного казначейства формирует акт передачи согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

17. При наличии замечаний к представленному пакету документов при проверке на соответствие настоящему Порядку ответственный специалист сектора Областного казначейства в течение трех рабочих дней со дня поступления возвращает документы с письменным обоснованием причины возврата клиенту.

Наличие исправлений в документах по открытию (закрытию, переоформлению) лицевых счетов не допускается.

18. Ответственный специалист сектора Областного казначейства в трехдневный срок после открытия лицевого счета формирует извещение об открытии лицевого счета клиенту по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку. Один экземпляр извещения хранится в деле клиента.

19. Клиенты обязаны в течение трех рабочих дней, следующих за днем внесения изменений в Единый государственный реестр юридических лиц, сообщать в сектор Областного казначейства обо всех изменениях в учредительных документах, представленных ими для открытия (переоформления) лицевых счетов.

20. Лицевой счет переоформляется при изменении наименования клиента. В этом случае клиентом представляются в сектор Областного казначейства документы, указанные в пункте 9 настоящего Порядка, кроме подпункта «а», и заявления на переоформление лицевых счетов по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

Дополнительно клиентом представляется копия документа об изменении наименования, заверенная руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или ее нотариально удостоверенной копии. Заверение копии документа об изменении наименования главного распорядителя средств бюджета округа не требуется.

Заявление на переоформление лицевого счета хранится в юридическом деле клиента. На каждый вид открытого клиенту лицевого счета составляется отдельное заявление на переоформление.

Заполнение заявления на переоформление лицевого счета и карточки образцов подписей осуществляется в соответствии с пунктами 10-12 настоящего Порядка.

Рассмотрение документов на переоформление лицевых счетов осуществляется в порядке, установленном пунктами 13-15 настоящего Порядка.

Основанием для переоформления лицевого счета клиенту является разрешительная надпись начальника Финансового управления на заявлении на переоформление лицевого счета.

21. Лицевой счет переоформляется в случае изменения структуры номеров лицевых счетов в соответствии с требованиями законодательства. Клиентом представляется единое заявление на переоформление, составленное по всем открытым лицевым счетам.

Ответственный специалист сектора Областного казначейства на заявлении клиента на переоформление лицевого счета указывает новые номера лицевых счетов клиента.

В действующую карточку образцов подписей клиента вносится информация о новых лицевых счетах. При этом каждое изменение должно быть подтверждено подписью начальника Финансового управления или его заместителя в поле «прочие отметки» с указанием даты изменения и причины внесения исправлений. При внесении изменений в поле «счет №» зачеркивание текста тонкой чертой осуществляется так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое.

22. Лицевые счета закрываются Финансовым управлением по заявлению клиента на закрытие лицевого счета в следующих случаях:

а) в связи с реорганизацией, изменением подчиненности (ведомства) или организационно-правовой формы, ликвидацией;

б) по окончании текущего финансового года, если в течение текущего финансового года операции по лицевому счету не производились.

Заявление на закрытие лицевого счета представляется клиентом в сектор Областного казначейства по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку.

Закрытие лицевого счета структурного (обособленного) подразделения осуществляется на основании заявления структурного (обособленного) подразделения, которое представляется в сектор Областного казначейства одновременно с ходатайством органа местного самоуправления округа или казенного учреждения, создавшего структурное (обособленное) подразделение, о закрытии лицевого счета.

23. При реорганизации клиентом представляется в сектор Областного казначейства для закрытия лицевых счетов копия решения учредителя либо иного уполномоченного на то учредительными документами органа о реорганизации, заверенная руководителем клиента.

24. Документы на переоформление лицевых счетов по основаниям, указанным в пункте 20 настоящего Порядка, или на закрытие лицевых счетов по основаниям, указанным в пункте 22 настоящего Порядка, представляются клиентами не позднее трех рабочих дней, следующих за днем внесения изменений в Единый государственный реестр юридических лиц.

25. При ликвидации клиентом представляются в сектор Областного казначейства заверенные руководителем органа, принявшего решение о ликвидации, или учредителя копия решения о ликвидации и о назначении ликвидационной комиссии и карточка образцов подписей ликвидационной комиссии и оттиска печати ликвидируемого учреждения.

Ликвидационной комиссией по завершении работы оформляется и представляется в сектор Областного казначейства заявление на закрытие лицевого счета одновременно с выпиской из единого государственного реестра

юридических лиц о ликвидации юридического лица, заверенной ликвидационной комиссией.

26. В течение двух рабочих дней со дня представления документов на закрытие лицевого счета ответственный специалист сектора Областного казначейства проверяет соответствие представленного заявления на закрытие лицевого счета установленной настоящим Порядком форме, наличие реквизитов, подлежащих заполнению, правильность оформления и не позднее следующего рабочего дня после согласования начальником сектора Областного казначейства направляет заявление на закрытие лицевого счета в Финансовое управление.

При наличии замечаний в течение двух рабочих дней со дня поступления в сектор Областного казначейства ответственный специалист возвращает представленные документы с письменным обоснованием причины возврата клиенту.

Основанием для закрытия лицевого счета клиенту является разрешительная надпись начальника Финансового управления на заявлении на закрытие лицевого счета.

27. До закрытия лицевого счета главным распорядителем средств бюджета округа осуществляется отзыв неиспользованных лимитов бюджетных обязательств подведомственного получателя средств бюджета округа по формам, утвержденным распоряжениями Финансовым управлением, устанавливающими Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета округа и Порядки составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета округа, включая внесение изменений в них.

28. Ответственный специалист сектора Областного казначейства в трехдневный срок после переоформления (закрытия) лицевого счета формирует извещение о переоформлении (закрытии) лицевого счета клиенту по форме согласно приложениям 8, 9 к настоящему Порядку. Один экземпляр извещения хранится в деле клиента.

Не позднее трех рабочих дней со дня открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета Областное казначейство направляет в налоговый орган по месту своего нахождения сообщение об открытии (изменении реквизитов, закрытии) лицевого счета в порядке, установленном законодательством.

Документы на открытие, переоформление и закрытие лицевых счетов хранятся в юридическом деле клиента.

Юридическое дело хранится ответственным специалистом сектора Областного казначейства в негорючем шкафу в соответствии с правилами делопроизводства.

III. Порядок ведения лицевых счетов

29. Лицевые счета регистрируются ответственным специалистом сектора Областного казначейства в Книге регистрации лицевых счетов, в которой указываются следующие реквизиты:

- а) номер по порядку;
- б) дата открытия лицевого счета;

- в) наименование учреждения;
- г) номер лицевого счета;
- д) дата закрытия (переоформления) лицевого счета;
- е) примечание.

Книга регистрации лицевых счетов постранично нумеруется, прошнуровывается, скрепляется печатью сектора Областного казначейства и заверяется подписью руководителя сектора Областного казначейства. Книга регистрации лицевых счетов хранится в секторе Областного казначейства в негорючем шкафу.

30. На лицевых счетах подлежат отражению утвержденные лимиты бюджетных обязательств бюджета округа в структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

31. На лицевых счетах отражаются операции, осуществляемые в процессе исполнения районного бюджета по расходам нарастающим итогом с начала финансового года в рублях и копейках.

Процедура осуществления перечислений состоит в передаче сектором Областного казначейства в Управление федерального казначейства по Вологодской области (далее УФК по области) реестров платежных документов, акцептованных сектором Областного казначейства, и списании сумм перечислений с единого счета.

Списание денежных средств с лицевых счетов клиентов осуществляется в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств бюджета округа.

Суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшейся у клиентов в текущем финансовом году, учитываются на лицевом счете как восстановление перечислений с отражением по тем кодам бюджетной классификации Российской Федерации, по которым были произведены перечисления.

Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, поступившие на лицевой счет, не позднее десяти рабочих дней направляются клиентами в доход бюджета.

32. Сектор Областного казначейства не позднее следующего рабочего дня после поступления выписки УФК по области по единому счету отражает проведенные операции на соответствующих лицевых счетах клиентов, формирует и доводит до клиентов не позднее 16 часов следующего рабочего дня выписки из лицевых счетов по форме согласно приложению 10 к настоящему Порядку и приложений к ним, которые служат основанием для отражения операций на лицевых счетах.

33. Клиент письменно сообщает в сектор Областного казначейства в течение трех рабочих дней после получения выписки из соответствующего лицевого счета о суммах, ошибочно отраженных в его лицевом счете. При не поступлении от клиента возражений в указанные сроки совершение операций по лицевому счету, считаются подтвержденными.

При обнаружении ошибочных учетных записей, произведенных по лицевым счетам в пределах текущего финансового года, исправительные записи осуществляются сектором Областного казначейства на дату обнаружения ошибки на основании мемориального ордера с уведомлением клиента не позднее следующего дня после оформления исправительной записи.

34. Сообщение о неполучении выписок или приложений к ним клиенты направляют в сектор Областного казначейства в течение трех рабочих дней со дня получения очередной выписки.

35. Если в полученном из УФК по области платежном поручении плательщиком не указано наименование клиента или указано неправильное наименование клиента, неверно указан номер лицевого счета клиента, то суммы по таким расчетным документам учитываются сектором Областного казначейства как невыясненные поступления и зачисляются на лицевой счет по учету невыясненных сумм.

Средства, поступившие на лицевой счет по учету невыясненных сумм, сектор Областного казначейства:

зачисляет на лицевой счет клиента, если плательщиком, представлена информация в письменной форме, заверенная подписями руководителя и (или) главного бухгалтера юридического лица, подписью физического лица о реквизитах получателя средств;

возвращает по истечении пяти рабочих дней отправителю, если реквизиты получателя не установлены.

Учет сумм, отнесенных УФК по области на код невыясненных поступлений главного администратора доходов бюджета осуществляется Финансовым управлением.

Информация о невыясненных поступлениях в части восстановления расходов на лицевые счета доводится сектором Областного казначейства до клиентов в виде платежных поручений с отметкой «СНС» – счет невыясненных сумм. В случае невозможности идентифицировать лицевой счет клиента и код бюджетной классификации перечисление сумм с кода невыясненных поступлений на лицевой счет клиента осуществляется сектором Областного казначейства на основании письменного заявления клиента, подписанного руководителем клиента, при идентификации лицевого счета и кодов бюджетной классификации перечисление средств с кода невыясненных поступлений осуществляется без предоставления заявления. В заявлении должна содержаться информация о дате, номере, сумме платежного поручения, отнесенного к невыясненным поступлениям, номере лицевого счета клиента и коде бюджетной классификации.

36. Клиенты уточняют коды бюджетной классификации Российской Федерации по произведенным выплатам в следующих случаях:

- при внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России на соответствующий финансовый год;

- при ошибочном указании клиентами кодов бюджетной классификации Российской Федерации в платежном документе, на основании которого сектором Областного казначейства отражены операции на соответствующем лицевом счете.

Для уточнения кодов бюджетной классификации Российской Федерации клиенты представляют в сектор Областного казначейства Уведомление об уточнении кода бюджетной классификации Российской Федерации по произведенным выплатам (далее - уведомление) по форме согласно приложению 11 к настоящему Порядку.

Уведомление с отметкой сектора Областного казначейства, на основании которого сектором Областного казначейства внесены изменения, прилагается к выписке из соответствующего лицевого счета и является основанием для оформления клиентом исправительных записей в регистрах бюджетного учета.

Уточнение кодов бюджетной классификации осуществляется при наличии:

- подписи руководителя (иного уполномоченного лица) сектора Областного казначейства на уведомлении;

- на лицевом счете клиента остатка лимитов бюджетных по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, на которые следует отнести данные расходы.

37. На лицевом счете клиента отражаются:

полное наименование клиента;

девятизначный номер лицевого счета;

в структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации:

лимиты бюджетных обязательств текущего года;

выплаты;

восстановление ранее произведенных выплат;

остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств текущего года.

38. Ежемесячно не позднее третьего числа месяца, следующего за отчетным, сектор Областного казначейства формирует и направляет для сведения клиентам отчет о состоянии лицевых счетов, сформированный на первое число месяца, следующего за отчетным, и отражающий операции по движению на лицевых счетах лимитов бюджетных обязательств и выплат за отчетный месяц с нарастающим итогом с начала года.

При отсутствии у клиентов возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня вручения отчета о состоянии лицевого счета совершенные операции по лицевым счетам считаются подтвержденными.

39. При реорганизации клиента выплаты, учтенные на лицевом счете реорганизуемого клиента, подлежат переносу на лицевой счет клиента, являющегося правопреемником реорганизуемого клиента.

Перенос показателей по выплатам правопреемнику осуществляется на основании Акта приемки-передачи выплат, сформированного по форме согласно приложению 12 к настоящему Порядку, представленного в сектор Областного казначейства реорганизуемым клиентом.

В Акте приемки-передачи выплат указывается информация о выплатах отраженных на лицевом счете реорганизуемого клиента, подлежащих передаче правопреемнику.

В случае выявления несоответствия показателей, отраженных в Акте приемки-передачи выплат, показателям, отраженным на лицевом счете реорганизуемого клиента, сектор Областного казначейства возвращает Акт приемки-передачи выплат реорганизуемому клиенту не позднее трех рабочих дней со дня представления Акта приемки-передачи выплат с указанием причины отклонения.

Передача утвержденных лимитов бюджетных обязательств с лицевого счета реорганизуемого клиента правопреемнику осуществляется на основании

уведомлений, сформированных в установленном Финансовым управлением порядке.

Приложение 1 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций главных
распорядителей, распорядителей и
получателей средств бюджета Верховажского
муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета
по учету невыясненных сумм

(наименование)

ИНН

Юридический адрес:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа, утвержденного приказом Финансового управления от «__» _____ 20__ года № __, просит открыть лицевой счет для учета невыясненных поступлений на едином счете бюджета округа

Руководитель

Главный бухгалтер

МП « » _____ 20__ г.

Начальник сектора ГКУ ВО
«Областное казначейство»
по Верховажскому району _____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Открыть лицевой счет N _____ разрешаю

Начальник Финансового управления _____ (_____) " __ " _____ 20__
подпись Ф.И.О.

Приложение 2 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций главных
распорядителей, распорядителей и
получателей средств бюджета Верховажского
муниципального округа

В Финансовое управление администрации
Верховажского муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета

полное наименование клиента

ИНН клиента

полное наименование главного распорядителя средств бюджета округа

ИНН главного распорядителя средств бюджета округа

Юридический адрес: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа, утвержденного приказом Финансового управления от ____ _____ 20__ года № _____, просим открыть лицевой счет для учета операций _____

Руководитель _____ (_____)

Главный бухгалтер _____ (_____)

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Открыть лицевой счет разрешаю.

Начальник Финансового
управления

_____ (_____)

подпись

Ф.И.О.

«__» _____ 20__ г.

Лицевой счет № _____ открыт «__» _____ 20__ г.

Документы на открытие лицевого счета приняты

Начальник сектора ГКУ ВО

«Областное казначейство»

по Верховажскому району _____

подпись

(_____)

Ф.И.О.

«__» _____ 20__ г.

Приложение 3 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций главных
распорядителей, распорядителей и
получателей средств бюджета Верховажского
муниципального округа

КАРТОЧКА ОБРАЗЦОВ ПОДПИСЕЙ И ОТТИСКА ПЕЧАТИ	ОТМЕТКА СЕКТОРА «ОБЛАСТНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО»
Клиент _____ (полное наименование) _____ _____ _____	КОД _____ _____ _____
Адрес _____ _____ тел. N _____	Разрешение на прием образцов подписей Начальник сектора «Областное казначейство» _____
Наименование главного распорядителя Средств бюджета округа _____ _____ по ППП Финансовое управление	_____ (подпись) " _ " _____ г.
Местонахождение Финансового управления _____	ПРОЧИЕ ОТМЕТКИ
Сообщаем образцы подписей и печати, которые просим считать обязательными при совершении операций по лицевому счету N: _____	_____ _____ _____
Распоряжения и другие документы по лицевому счету N _____ просим считать действительными при наличии на них одной первой и одной второй подписей	_____ _____ _____

 наименование клиента

Образцы подписей должностных лиц клиента, имеющих право подписи платежных документов при совершении операции по лицевому счету № _____

Право подписи	Должность	Фамилия, имя, отчество	Образец подписи	Срок полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи
1	2	3	4	5
первой				
второй				

Образец оттиска печати

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ г.

Полномочия и подписи руководителя и главного бухгалтера, действующих в соответствии с Уставом (Положением), удостоверяю

МП организации, заверившей полномочия и подписи

 (должность, подпись и расшифровка подписи руководителя

 или заместителя руководителя главного распорядителя средств бюджета округа)

Приложение 4 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций главных
распорядителей, распорядителей и
получателей средств бюджета Верховажского
муниципального округа

АКТ
передачи юридического дела

(наименование клиента)

Наименование документа	Количество листов документа	Примечание
1	2	3

Передано сектором ГКУ ВО «Областное
казначейство» по
Верховажскому району

(наименование должности)

(подпись) (Ф.И.О.)
«_» _____ 20__ г.

Принято Финансовым
управлением

(наименование должности)

(подпись) (Ф.И.О.)
«_» _____ 20__ г.

Передано Финансовым
управлением

(наименование должности)

(подпись) (Ф.И.О.)
«_» _____ 20__ г.

Принято сектором ГКУ ВО
«Областное казначейство» по
Верховажскому району:

(наименование должности)

(подпись) (Ф.И.О.)
«_» _____ 20__ г.

Приложение 5 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций главных
распорядителей, распорядителей и
получателей средств бюджета Верховажского
муниципального округа

Руководителю

_____ (наименование клиента)

ИЗВЕЩЕНИЕ
об открытии лицевого счета

Сектор ГКУ Вологодской области "Областное казначейство" по Верховажскому району сообщает, что

_____ (наименование, ИНН клиента)

с «__» _____ 20__ г. открыт в Финансовом управлении администрации Верховажского муниципального округа лицевой счет № _____

для учета _____

Единый счет бюджета № _____, открытый Финансовому управлению администрации Верховажского муниципального округа в УФК по Вологодской области

Начальник ГКУ ВО "Областное казначейство"
по Верховажскому району _____ (_____)
(подпись) Ф.И.О.

"__" _____ 20__ г.

Приложение 6 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций главных
распорядителей, распорядителей и
получателей средств бюджета Верховажского
муниципального округа

В Финансовое управление администрации
Верховажского муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ
на переоформление лицевого счета

полное наименование клиента

ИНН клиента

полное наименование главного распорядителя средств бюджета округа

ИНН главного распорядителя средств бюджета округа

Юридический адрес: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа, утвержденного приказом Финансового управления от _____ 20__ года № _____, просим переоформить лицевой счет для учета операций по расходам _____

Руководитель _____ (_____)

Главный бухгалтер _____ (_____)

М.П. _____ "___" _____ 20__ г.

Переоформить лицевой счет N _____ разрешаю.

Начальник Финансового управления _____ (_____)"___"___ 20__ г
подпись Ф.И.О.

Документы на переоформление лицевого счета приняты:

Начальник сектора
ГКУ ВО «Областное казначейство»
по Верховажскому району _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист сектора
ГКУ ВО «Областное казначейство»
по Верховажскому району _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Приложение 7 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций главных
распорядителей, распорядителей и
получателей средств бюджета Верховажского
муниципального округа

В Финансовое управление администрации
Верховажского муниципального округа

З А Я В Л Е Н И Е
на закрытие лицевого счета

полное наименование клиента

ИНН клиента

полное наименование главного распорядителя средств бюджета округа

ИНН главного распорядителя средств бюджета округа

Юридический адрес: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций
главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского
муниципального округа, утвержденного приказом Финансового управления от ____
20__ года № _____, просим закрыть лицевой счет № _____ в связи с _____

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П.

"__" _____ 20__ г.

Закрыть лицевой счет разрешаю

Начальник Финансового управления _____ (_____) " __ " _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Закрытие лицевого счета согласовано:

Начальник сектора
ГКУ ВО «Областное казначейство»
по Верховажскому району

_____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Приложение 8 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций главных
распорядителей, распорядителей и
получателей средств бюджета
Верховажского муниципального округа

Руководителю

(наименование клиента)

ИЗВЕЩЕНИЕ
о переоформлении лицевого счета

Сектор ГКУ Вологодской области "Областное казначейство" по Верховажскому району сообщает, что

(наименование клиента)

с «__» _____ 20__ года переоформлен лицевой счет № _____.

Начальник ГКУ ВО "Областное казначейство"
по Верховажскому району _____
(подпись) Ф.И.О.

(_____)

"__" _____ 20__ г.

Приложение 9 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций главных
распорядителей, распорядителей и
получателей средств бюджета
Верховажского муниципального округа

Руководителю

(наименование клиента)

ИЗВЕЩЕНИЕ
о закрытии лицевого счета

Сектор ГКУ Вологодской области "Областное казначейство" по Верховажскому району сообщает, что

(наименование клиента)

с « ___ » _____ 20__ года закрывается лицевой счет № _____.

Начальник ГКУ ВО "Областное казначейство"
по Верховажскому району _____
(подпись) Ф.И.О.

(_____)

" ___ " _____ 20__ г.

Приложение 10 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций главных
распорядителей, распорядителей и
получателей средств бюджета Верховажского
муниципального округа

Выписка за _____

по лицевому счету: _____

Последний день операции по счету _____

Входящий остаток

№ оп.	Бюджетная классификация								Счет	Корреспон дирующий счет	Номер реестра	Номер докумен та	Код операц ии	Дебе т	Кре дит
	РзПз	Код главы	ЦСР	ВР	Суб Кэср	КЭСР	Меро прия тие	Тип сред ств							
1															
2															
<i>Итого оборотов:</i>															

Количество расходных документов:

в т.ч платежных документов

Количество приходных документов:

Исполнитель:

Приложение 11 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа

УВЕДОМЛЕНИЕ №
об уточнении кода бюджетной
классификации Российской Федерации
по произведенным выплатам
от «__» _____ 20__ г.

Наименование клиента _____

Номер лицевого счета _____

Кому: сектор ГКУ ВО «Областное казначейство» по Верховажскому району

Единица измерения: руб.

Платежный документ			Сумма	Код бюджетной классификации		Основание для внесения изменений	Примечание
наименование	дата	номер		подлежащий изменению	измененный		
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.
«__» _____ 20__ г.

Отметка сектора ГКУ ВО «Областное казначейство» по Верховажскому району Руководитель (иное уполномоченное лицо) _____ (подпись) (расшифровка подписи) Исполнитель _____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи) «__» _____ 20__ г.

Приложение 12 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа

АКТ
приемки-передачи выплат
на «__» _____ 20__ г.

Наименование клиента, передающего выплаты _____ лицевой счет

Наименование клиента, принимающего выплаты _____ лицевой счет

Орган, организующий исполнение бюджета _____

Единица измерения: руб.

Основание для передачи выплат и поступлений _____

1. Операции со средствами

Код бюджетной классификации		Выплаты
передающего клиента	принимающего клиента	
1	2	3

Передающая сторона:
Руководитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка)

Принимающая сторона:
Руководитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка)

М.П.
Главный бухгалтер _____
(должность) (подпись) (расшифровка)

М.П.
Главный бухгалтер _____
(должность) (подпись) (расшифровка)

Порядок
открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими
в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами
Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми
актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение
главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета
Верховажского муниципального округа

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Общими требованиями к порядку открытия и ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Казначейства России от 01 апреля 2020 года № 14н и устанавливает правила открытия и ведения Финансовым управлением администрации Верховажского муниципального округа (далее – Финансовое управление) лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета округа (далее – участники бюджетного процесса, клиенты).

2. Учет операций со средствами, поступающими во временное распоряжение участников бюджетного процесса, осуществляется на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, открытом Финансовому управлению в Управлении Федерального казначейства по Вологодской области (далее – УФК по области).

Распоряжение о совершении казначейских платежей - распоряжение юридического лица (финансового органа) в виде реестра платежных поручений, составленного в соответствии с Требованиями Банка России (далее – платежный документ).

3. Для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, Финансовое управление открывает клиенту один лицевой счет.

4. Номер лицевого счета имеет следующую структуру, состоящую из девяти разрядов:

- с 1 по 3 разряды номера лицевого счета соответствуют ведомственной структуре расходов бюджета округа для органов местного самоуправления осуществляющих функции и полномочия учредителей (далее - Учредители);

- 4 и 5 разряды (код функциональной группы) – «30» - средства во временном распоряжении;
- с 6 по 8 разряды - учетный номер лицевого счета в рамках функциональной группы;
- 9 разряд - порядковый номер лицевого счета - 1.

Суммы поступлений, в распоряжениях которых в соответствующих реквизитах отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм (далее – невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете по учету невыясненных поступлений номер 999.99.000.3.

5. Лицевые счета открываются участникам бюджетного процесса, включенным в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, ведение которого осуществляется в порядке, утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года № 163н.

II. Порядок открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов

6. Открытие лицевого счета по учету невыясненных поступлений осуществляется на основании заявления Финансового управления на открытие лицевого счета, оформленного по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

7. Клиенты для открытия лицевого счета представляют в сектор ГКУ ВО «Областное казначейство» по Верховажскому району (далее – сектор Областного казначейства) заявление на открытие лицевого счета по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

8. Заполнение заявления на открытие лицевого счета осуществляется следующим образом.

Заявление на открытие лицевого счета заполняется клиентом, за исключением разрешительной части, начинающейся со слов «Открыть лицевой счет разрешаю», которая заполняется сектором Областного казначейства и Управлением финансов и экономики по месту открытия лицевого счета клиенту.

В заголовочной части формы Заявления на открытие лицевого счета указываются:

по строке «полное наименование клиента» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) (далее - полное наименование) клиента в соответствии с учредительными документами;

по строке «ИНН клиента» – идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) клиента;

по строке «полное наименование Учредителя» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) Учредителя клиента в соответствии с учредительными документами. Главные распорядители средств бюджета округа данное поле не заполняют;

по строке «ИНН Учредителя» – ИНН Учредителя клиента. Главные распорядители средств бюджета округа данное поле не заполняют;

по строке «Юридический адрес клиента» – юридический адрес клиента в соответствии с учредительными документами. В случае отсутствия адреса в

учредительных документах, указывается адрес клиента в соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц по месту нахождения клиента.

Заявление на открытие лицевого счета подписывается:

руководителем клиента (уполномоченным руководителем лицом с приложением приказа о возложении обязанностей) с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО;

главным бухгалтером учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание, его заместителем с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты подписания Заявления на открытие лицевого счета.

Оттиск печати клиента ставится в поле «М.П.» так, чтобы надписи в оттиске печати читались ясно и четко.

В надписи «Лицевой счет № _____ открыт» ответственным специалистом сектора Областного казначейства указывается номер открываемого клиенту лицевого счета в соответствии с пунктом 5 настоящего Порядка.

9. Заявление, представленное клиентом, ответственный специалист сектора Областного казначейства брошюрует в юридическое дело клиента по всем открытым в Финансовом управлении лицевым счетам, подписывает начальником сектора Областного казначейства, и не позднее следующего рабочего дня со дня поступления в сектор Областного казначейства направляет в Финансовое управление по акту передачи под роспись с указанием даты передачи согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

Наличие исправлений в заявлениях на открытие (переоформление, закрытие) лицевых счетов не допускается.

10. Основанием для открытия лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, является разрешительная надпись начальника Финансового управления на заявлении об открытии лицевого счета.

11. Лицевые счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, переоформляются и закрываются одновременно с переоформлением и закрытием других открытых в Финансовом управлении клиенту лицевых счетов при представлении клиентом заявления на переоформление или закрытие лицевого счета соответственно по формам согласно приложениям 4 и 5 к настоящему Порядку.

Заполнение заявлений на переоформление и закрытие лицевых счетов осуществляется в порядке, установленном пунктом 9 настоящего Порядка.

При наличии на дату закрытия остатка средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, клиент представляет в сектор Областного казначейства распоряжение на перечисление остатка средств по назначению.

На дату закрытия лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, сверка операций с начала финансового года по день закрытия счета включительно производится путем предоставления клиенту Состояния лицевого счета по операциям со средствами поступающими во временное распоряжение по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку. При отсутствии у клиентов возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня передачи им Состояния лицевого

счета по операциям со средствами, поступающими во временное распоряжение, операции считаются подтвержденными.

Юридическое дело клиента хранится ответственным специалистом сектора Областного казначейства в несгораемом шкафу в соответствии с правилами делопроизводства.

12. Ответственный специалист сектора Областного казначейства в трехдневный срок после открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета сообщает об этом в письменной форме клиенту согласно приложениям 7, 8 и 9. Один экземпляр сообщения об открытии (переоформлении, закрытии) лицевого счета хранится в деле клиента.

Не позднее трех рабочих дней со дня открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета Областное казначейство направляет в налоговый орган по месту своего нахождения сообщение об открытии (изменении реквизитов, закрытии) лицевого счета в порядке, установленном законодательством.

III. Порядок ведения лицевых счетов

13. Лицевые счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, регистрируются в Книге регистрации лицевых счетов ответственным специалистом сектора Областного казначейства в порядке, установленном Финансовым управлением для открытия и ведения лицевых счетов главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета округа.

14. Средства, поступившие во временное распоряжение клиента, зачисленные на счет Финансового управления на основании платежных документов плательщиков, подлежат отражению сектором Областного казначейства на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение соответствующего клиента.

Клиенты обеспечивают доведение до плательщиков реквизитов счета для перечисления средств, поступающих во временное распоряжение.

15. Платежные документы клиентов для осуществления перечислений за счет средств, поступающих во временное распоряжение, принимаются сектором Областного казначейства от клиента на бумажном носителе за два дня до осуществления перечисления в пределах свободного остатка средств, отраженного на его лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение. При этом представление клиентом подтверждающих документов не требуется.

16. В поле «Назначение платежа» платежного документа перед текстовой частью назначения платежа клиентом указывается «тип средств 04.00.00».

Сектор Областного казначейства проверяет платежные документы на предмет:

- правильности заполнения поля «Назначение платежа»;
- достаточности средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Сектор Областного казначейства возвращает платежные документы с указанием причины отказа, если они не соответствуют требованиям, установленным настоящим пунктом.

17. На основании проверенных платежных документов сектор Областного казначейства не позднее следующего рабочего дня со дня поступления платежных документов формирует предложения на осуществление перечислений с казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение (далее – Предложения). Предложения утверждаются начальником (лицом, исполняющим его обязанности) сектора Областного казначейства.

18. В день утверждения Предложений сектор Областного казначейства направляет подписанные реестры платежных документов в УФК по области.

Не позднее следующего рабочего дня после поступления из УФК по области выписки из казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение сектор Областного казначейства отражает данные операции на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение соответствующего клиента, и выдает клиенту выписку из его лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение согласно приложению 10 к настоящему Порядку.

Клиент письменно сообщает в сектор Областного казначейства в течение трех рабочих дней после получения выписки из соответствующего лицевого счета о суммах, ошибочно отраженных в его лицевом счете. При не поступлении от клиента возражений в указанные сроки совершение операций по лицевому счету, считаются подтвержденными.

При обнаружении ошибочных учетных записей, произведенных по лицевым счетам в пределах текущего финансового года, исправительные записи осуществляются сектором Областного казначейства на дату обнаружения ошибки на основании мемориального ордера с отражением на лицевом счете клиента.

Сообщение о неполучении выписок или приложений к ним клиенты направляют в сектор Областного казначейства в течение трех рабочих дней со дня получения очередной выписки.

19. Суммы, поступившие на казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение без указания (ошибочного указания) наименования клиента, номера лицевого счета, сектор Областного казначейства зачисляет на лицевой счет для учета невыясненных сумм и проводит работу по выяснению указанных сумм и в течение пяти рабочих дней со дня зачисления средств на лицевой счет по учету невыясненных сумм:

- осуществляет зачисление сумм на лицевой счет клиента по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, не позднее следующего рабочего дня со дня получения от плательщика по платежному документу дополнительной информации в письменной форме о реквизитах клиента, подписанной руководителем,

- возвращает средства плательщику - в случае отсутствия информации о реквизитах клиента.

Возврат ошибочно перечисленных клиенту средств осуществляется с лицевого счета по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, на основании платежного документа клиента.

20. Сектор Областного казначейства отражает операции со средствами, поступающими во временное распоряжение, на лицевых счетах клиента нарастающим итогом с начала финансового года.

Остаток средств, поступивших во временное распоряжение в отчетном финансовом году, подлежит учету в текущем финансовом году на лицевых счетах по учету этих средств как остаток на 1 января текущего финансового года.

21. Ежемесячно не позднее третьего числа месяца, следующего за отчетным, сектор Областного казначейства предоставляет для сведения клиентам Состояние лицевого счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение, сформированного на первое число месяца, следующего за отчетным, согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

При отсутствии у клиентов возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня вручения им Отчета о состоянии лицевого счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение, совершенные операции и остаток средств по лицевым счетам считаются подтвержденными.

Приложение 1 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов по учету денежных средств,
поступающими в соответствии с законодательными
и иными нормативными правовыми актами
Российской Федерации, законодательными и иными
нормативными правовыми актами Верховажского
муниципального округа во временное распоряжение
главных распорядителей, распорядителей и
получателей средств бюджета Верховажского
муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета
по учету невыясненных поступлений

(наименование)

ИНН

Юридический адрес: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета округа, утвержденного приказом Финансового управления от «__» _____ 20__ года № __, просит открыть лицевой счет для учета невыясненных поступлений на казначейском счете Финансового управления для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета округа

Руководитель

Главный
бухгалтер

М.П.

"__" _____ 20__ г.

Открыть лицевой счет N 999.99.000.3 разрешаю

Начальник Финансового управления

(_____)
подпись Ф.И.О.

"__" _____

20__ г.

Приложение 2 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа

В Финансовое управление администрации
Верховажского муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ

на открытие лицевого счета для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение

полное наименование клиента

ИНН клиента

полное наименование Учредителя

ИНН Учредителя

Юридический адрес клиента: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа, утвержденного приказом Финансового управления от «__» _____ 20__ года № __, просим открыть лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Руководитель _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Главный бухгалтер: _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Открыть лицевой счет разрешаю.
Начальник Финансового
управления

_____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Лицевой счет № _____ открыт «__» _____ 20__ г.

Начальник сектора ГКУ ВО
«Областное казначейство»
по Верховажскому району

_____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Приложение 3 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа

АКТ
передачи юридического дела

_____ (наименование клиента)

Наименование документа	Количество листов документа	Примечание
1	2	3

Передано сектором ГКУ ВО «Областное
Казначейство по Верховажскому району

_____ (наименование должности)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ г.

Принято Финансовым управлением

_____ (наименование должности)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ г.

Передано Финансовое управление

_____ (наименование должности)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ г.

Принято сектором ГКУ ВО
«Областное казначейство» по
Верховажскому району:

_____ (наименование должности)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 4 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа

В Финансовое управление администрации
Верховажского муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ
на переоформление лицевого счета для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение

полное наименование клиента

ИНН клиента

полное наименование Учредителя

ИНН Учредителя

Юридический адрес клиента:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа, утвержденного приказом Финансового управления от «__» _____ 20__ года № __, просим переоформить лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Руководитель _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Главный бухгалтер: _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

М.П

Переоформить лицевой счет разрешаю.

Начальник Финансового

управления _____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Лицевой счет № _____ переоформлен «__» _____ 20__ г.

Начальник сектора ГКУ ВО

«Областное казначейство»

по Верховажскому району _____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Приложение 5 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа

В Финансовое управление администрации
Верховажского муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ

на закрытие лицевого счета для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение

полное наименование клиента

ИНН клиента

полное наименование Учредителя

ИНН Учредителя

Юридический адрес клиента:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа, утвержденного приказом Финансового управления от «__» _____ 20__ года № __, просим закрыть лицевой счет № _____ для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение в связи с _____

Руководитель _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Главный бухгалтер: _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

М.П. «__» _____ 20__ г.

Закрывать лицевой счет разрешаю.

Начальник Финансового
управления _____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Закрытие лицевого счета согласовано.

Начальник сектора
ГКУ ВО «Областное казначейство»
по Вожегодскому району _____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Приложение 6 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верхововажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верхововажского муниципального округа

Состояние лицевого счета по операциям со средствами,
поступающими во временное распоряжение

№ _____
на _____ 20__ г.

Наименование органа, организующего исполнение бюджета:

Получатель:

Счет:

Единица изменения: руб.

Остаток средств на начало года	Поступило средств	Перечислено средств	Остаток средств на лицевом счете
1	2	3	4

Ответственный исполнитель _____

Приложение 7 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов по учету денежных средств,
поступающими в соответствии с законодательными
и иными нормативными правовыми актами
Российской Федерации, законодательными и иными
нормативными правовыми актами Верховажского
муниципального округа во временное распоряжение
главных распорядителей, распорядителей и
получателей средств бюджета Верховажского
муниципального округа

Руководителю

_____ (наименование клиента)

ИЗВЕЩЕНИЕ
об открытии лицевого счета

Сектор ГКУ Вологодской области "Областное казначейство" по Верховажскому району сообщает, что

_____ (наименование, ИНН клиента)

с «__» _____ 20__ г. открыт в Финансовом управлении администрации Верховажского муниципального округа лицевой счет № _____

для учета _____

Единый счет бюджета № _____, открытый Финансовому управлению администрации Верховажского муниципального округа в УФК по Вологодской области

Начальник ГКУ ВО "Областное казначейство"
по Верховажскому району _____

(подпись)

(_____)
Ф.И.О.

"__" _____ 20__ г.

Приложение 8 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа

Руководителю

(наименование клиента)

ИЗВЕЩЕНИЕ
о переоформлении лицевого счета

Сектор ГКУ Вологодской области "Областное казначейство" по Верховажскому району сообщает, что

(наименование клиента)

с «__» _____ 20__ года переоформлен лицевой счет № _____ .

Начальник ГКУ ВО "Областное казначейство"
по Верховажскому району _____
(подпись)

(_____
Ф.И.О.)

"__" _____ 20__ г.

Приложение 9 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа

Руководителю

(наименование клиента)

ИЗВЕЩЕНИЕ
о закрытии лицевого счета

Сектор ГКУ Вологодской области "Областное казначейство" по Верховажскому району сообщает, что

(наименование клиента)

с «___» _____ 20__ года закрывается лицевой счет № _____ .

Начальник ГКУ ВО "Областное казначейство"
по Верховажскому району _____

(подпись)

(_____)
Ф.И.О.

"__" _____ 20__ г.

Приложение 10 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов по учету денежных средств, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Верховажского муниципального округа во временное распоряжение главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Верховажского муниципального округа

ВЫПИСКА

из лицевого счета для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение № _____

за _____ 20 ____ г.

Наименование финансового органа:

Наименование клиента:

Единица измерения: руб.

Коды
Форма по КФД
Дата
Дата предыдущей выписки
по ОКЕИ

Остаток средств на начало дня:

№ п/п	Документ		Поступило средств	Списано средств
	номер	дата		
1	2	3	4	5
Сумма оборотов за день				

Остаток средств на конец дня:

Ответственный исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Порядок
открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами
муниципальных бюджетных и автономных учреждений Верховажского
муниципального округа

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений Вожегодского муниципального района (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, частями 3 и 6 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», частями 3.3 и 3.4. статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Общими требованиями к порядку открытия и ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Казначейства России Федерации от 01 апреля 2020 года № 14н, и устанавливает порядок открытия и ведения Финансовое управление администрации Верховажского муниципального округа (далее – Финансовое управление) лицевых счетов для учета операций средствами бюджетных и автономных учреждений Верховажского муниципального округа (далее – Учреждения) и проведения операций со средствами данных Учреждений.

2. Учет операций со средствами Учреждений осуществляется на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, открытым Финансовому управлению в Управлении Федерального казначейства по Вологодской области (далее – УФК по области).

Распоряжение о совершении казначейских платежей - распоряжение юридического лица (финансового органа) в виде реестра платежных поручений, составленного в соответствии с Требованиями Банка России (далее – платежный документ).

3. Для осуществления операций со средствами Учреждений Финансовое управление открывает следующие виды лицевых счетов:

- лицевой счет для учета операций со средствами Учреждений, за исключением субсидий, предоставленных в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - субсидии на иные цели), а также бюджетных инвестиций и субсидий из районного бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности округа или на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность округа;

- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими Учреждениям в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций и субсидий на капитальные вложения (далее - субсидии на капитальные вложения).

4. Номера лицевых счетов имеют следующую структуру, состоящую из девяти разрядов:

- с 1 по 3 разряды номера лицевого счета соответствуют ведомственной классификации расходов бюджета округа органа местного самоуправления округа, осуществляющего функции и полномочия учредителя Учреждения (далее - Учредитель);

- 4 и 5 разряды - код функциональной группы:

«20» - средства бюджетных учреждений, за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций и субсидий на капитальные вложения;

«21» - субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, а также бюджетные инвестиции и субсидии на капитальные вложения;

«22» - средства обязательного медицинского страхования;

«50» - средства автономных учреждений, за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций и субсидий на капитальные вложения;

«51» - субсидии автономным учреждениям на иные цели, а также бюджетные инвестиции и субсидии на капитальные вложения;

- с 6 по 8 разряды - учетный номер лицевого счета, который присваивается последовательно в рамках ведомственной классификации расходов бюджета округа Учредителя;

- 9 разряд - порядковый номер лицевого счета, открываемого Учреждению.

5. Суммы поступлений, по которым в платежных поручениях отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм (далее – невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете по учету невыясненных поступлений № 999.99.000.2.

6. Лицевые счета открываются Учреждениям, включенным в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, ведение которого осуществляется в порядке, утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года № 163н.

II. Порядок открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов

7. Открытие лицевого счета по учету невыясненных поступлений осуществляется на основании заявления Финансовое управление на открытие лицевого счета, оформленного по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

8. Документы на открытие лицевых счетов представляются Учреждениями непосредственно в сектор ГКУ ВО «Областное казначейство» (далее – сектор Областного казначейства).

Для открытия лицевого счета Учреждение представляет:

а) заявление на открытие лицевого счета по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку. При этом оформляется отдельное заявление на каждый вид лицевого счета;

б) два экземпляра карточки образцов подписей и оттиска печати к лицевому счету по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку;

в) копию учредительного документа (положения об обособленном подразделении, утвержденного создавшим его Учреждением), заверенную руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий, или нотариально;

г) копию Листа записи Единого государственного реестра юридических лиц, заверенную руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий, или нотариально либо органом, осуществляющим государственную регистрацию;

д) копию Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе, заверенную руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий, или нотариально либо выдавшим его налоговым органом.

Обособленное подразделение Учреждения кроме указанных в настоящем пункте документов дополнительно представляет ходатайство Учреждения об открытии обособленному подразделению лицевого счета, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителями лицами) Учреждения.

Если Учреждению в установленном порядке уже открыт лицевой счет, представление указанных в подпунктах «б» - «д» настоящего пункта документов для открытия других лицевых счетов не требуется, в случае, если лица, имеющие право подписывать согласно действующей карточке образцов подписей и оттиска печати документы, на основании которых осуществляются операции по вновь открываемым лицевым счетам, остаются прежними. Номера вновь открытых Учреждению лицевых счетов проставляются ответственным специалистом сектора Областного казначейства в ранее представленной карточке образцов подписей и оттиска печати. В поле «Особые отметки» делается соответствующая запись. При изменении указанных лиц помимо заявления на открытие счета представляется новая карточка образцов подписей и оттиска печати к лицевому счету в двух экземплярах.

9. Заполнение заявления на открытие лицевого счета осуществляется следующим образом.

Заявление на открытие лицевого счета заполняется Учреждением, за исключением разрешительной части, начинающейся со слов «Открыть лицевой счет разрешаю», которая заполняется сектором Областного казначейства и Финансовым управлением.

В заголовочной части формы Заявления на открытие лицевого счета указываются:

по строке «полное наименование учреждения» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) (далее - полное

наименование) Учреждения в соответствии с полным наименованием, указанным в Уставе;

по строке «ИНН учреждения» – идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) Учреждения;

по строке «полное наименование учредителя» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) Учредителя;

по строке «ИНН учредителя» – ИНН Учредителя;

по строке «Юридический адрес учреждения» – юридический адрес учреждения в соответствии с Уставом. В случае отсутствия адреса в Уставе, указывается адрес Учреждения в соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц по месту нахождения.

В заявительной части формы Заявления на открытие лицевого счета «На основании Порядка» указывается дата и № настоящего приказа Финансового управления и вид лицевого счета в соответствии с пунктом 3 настоящего Порядка.

Заявление на открытие лицевого счета подписывается:

руководителем Учреждения (уполномоченным руководителем лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию, имя, отчество (далее – ФИО);

главным бухгалтером учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание, его заместителем с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты подписания заявления на открытие лицевого счета.

Оттиск печати Учреждения ставится в поле «М.П.» так, чтобы надписи в оттиске печати читались ясно и четко.

В надписи «Лицевой счет № _____ открыт» ответственным специалистом сектора Областного казначейства указывается номер открываемого клиенту лицевого счета в соответствии с пунктом 4 настоящего Порядка.

10. Карточка образцов подписей и оттиска печати к лицевому счету (далее – карточка образцов подписей) оформляется и представляется Учреждением с учетом следующих особенностей:

а) карточка образцов подписей подписывается руководителем Учреждения (уполномоченным руководителем лицом) и главным бухгалтером учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание, его заместителем, скрепляется оттиском печати Учреждения на подписях указанных лиц на лицевой стороне и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного лица) Учредителя и оттиском его печати или нотариально. При этом, нотариально заверяется один экземпляр карточки образцов подписей, второй экземпляр принимается по разрешительной надписи начальника Управления финансов и экономики;

б) право первой подписи принадлежит руководителю Учреждения и (или) иным уполномоченным им лицам.

Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание, его заместителю;

в) карточка образцов подписей обособленного подразделения Учреждения подписывается руководителем обособленного подразделения и главным бухгалтером учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание, его заместителем и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя

(уполномоченного лица) Учреждения, создавшего обособленное подразделение, и оттиском его печати или нотариально;

г) в разделе «Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету» карточки образцов подписей наименования должностей, фамилии, имени и отчества лиц указываются полностью;

д) лица, указанные в карточке образцов подписей, действуют без доверенностей и других документов, подтверждающих их полномочия;

е) в случае замены или дополнения подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи, представляется новая, оформленная в соответствии с настоящим Порядком, карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц, имеющих право первой и второй подписи;

ж) при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи, а также при временной замене одного из лиц, уполномоченных руководителем Учреждения и главным бухгалтером учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание, новая карточка образцов подписей не составляется, а дополнительно представляется карточка образцов подписей только с образцом подписи лица, которому временно предоставлено право первой или второй подписи, с указанием срока ее действия. Временная карточка образцов подписей подписывается руководителем Учреждения и главным бухгалтером учреждения, его заместителем, осуществляющего бухгалтерское обслуживание, скрепляется оттиском печати Учреждения и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного лица) Учредителя и оттиском его печати или нотариально;

Первый экземпляр представленной карточки образцов подписей хранится в юридическом деле Учреждения. Хранение дополнительных экземпляров карточек образцов подписей осуществляется в соответствии с правилами делопроизводства.

11. Формирование карточки образцов подписей осуществляется следующим образом.

В заголовочной части формы карточки образцов подписей Учреждением указываются:

дата составления документа (месяц прописью);

по строке «Наименование учреждения» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) (далее - полное наименование) Учреждения в соответствии с полным наименованием, указанным в Уставе;

по строке «Наименование учредителя» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) Учредителя в соответствии с полным наименованием, указанным в Уставе Учреждения;

по строке «Юридический адрес учреждения, телефон» - юридический адрес Учреждения в соответствии с Уставом и контактный номер(а) телефона(ов). В случае отсутствия адреса в Уставе, указывается адрес Учреждения в соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц по месту нахождения;

по строке «Юридический адрес учредителя, телефон» - юридический адрес и контактный номер(а) телефона(ов) Учредителя.

Раздел «Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету» заполняется Учреждением следующим образом.

В графе 2 указываются полные наименования должностей должностных лиц Учреждения, имеющих право первой и (или) второй подписи.

В графе 3 указываются полностью без сокращений фамилии, имена и отчества должностных лиц Учреждения, которым предоставляется право подписи документов при совершении операций по лицевому счету.

В графе 4 проставляются образцы подписей соответствующих должностных лиц.

В графе 5 указывается срок полномочий каждого должностного лица, которое временно пользуется правом подписи, при этом сначала указывается дата начала срока полномочий, а затем через знак «тире» дата окончания срока полномочий. Дата начала срока полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи, должна быть не ранее даты представления карточки образцов подписей.

В заголовке Раздела «Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету» проставляются номера открытых Учреждению лицевых счетов.

Карточка образцов подписей подписывается:

руководителем Учреждения (уполномоченным им лицом с указанием должности) Учреждения с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО;

главным бухгалтером учреждения или его заместителем, осуществляющим бухгалтерское обслуживание с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты подписания карточки образцов подписей.

На подписях отпечаток печати ставится так, чтобы надписи в отпечатке печати читались ясно и четко.

На оборотной стороне карточки образцов подписей:

Раздел «Отметка учредителя об удостоверении полномочий и подписей» заполняется следующим образом.

Проставляется подпись руководителя (уполномоченного им лица с указанием должности) Учредителя, дается расшифровка подписи с указанием ФИО, а также проставляется дата подписания Отметки об удостоверении полномочий и подписей. На подпись ставится отпечаток печати Учредителя так, чтобы надписи в отпечатке печати читались ясно и четко.

В разделе «Отметка нотариуса» проставляется удостоверительная надпись нотариуса о заверении образцов подписей.

В разделе «Отметка сектора ГКУ ВО «Областное казначейство» по Верховажскому району о приеме образцов подписей» проставляется подпись начальника сектора Областного казначейства с указанием должности, расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты начала действия карточки образцов подписей.

По строке «Особые отметки» указывается примечание.

12. Ответственный специалист сектора Областного казначейства не позднее следующего рабочего дня со дня представления Учреждением документов, указанных в пункте 8 настоящего Порядка, проверяет их на комплектность и правильность оформления, брошюрует в юридическое дело, проставляет в заявлении на открытие лицевого счета номер лицевого счета и в день подписания лицами, указанными в заявлении на открытие лицевого счета, ответственными за принятие документов.

Юридическое дело оформляется Учреждению единым по всем открытым данному Учреждению лицевым счетам.

Наличие исправлений в документах на открытие (переоформление, закрытие) лицевых счетов не допускается.

13. Основанием для открытия лицевого счета Учреждению является разрешительная надпись начальника Финансового управления на заявлении на открытие лицевого счета.

Не позднее следующего рабочего дня после подписания заявления на открытие лицевого счета начальником Финансового управления юридическое дело возвращается в сектор Областного казначейства по акту согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

14. Основаниями для переоформления лицевого счета Учреждению являются:

- изменение наименования Учреждения, не связанное с реорганизацией;
- изменение Управлением финансов и экономики структуры номеров лицевых счетов.

Для переоформления лицевого счета Учреждение представляет в сектор Областного казначейства заявление на переоформление лицевого счета по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

В случае изменения наименования Учреждения, не связанного с реорганизацией, Учреждение дополнительно представляет копию документа об изменении наименования Учреждения, заверенную Учредителем и карточку образцов подписей, оформленную и заверенную в соответствии с настоящим Порядком.

В случае изменения структуры номеров лицевых счетов ответственный специалист сектора Областного казначейства на заявлениях на переоформление лицевых счетов, представленных Учреждением, и в карточке образцов подписей указывает новые номера лицевых счетов Учреждения.

При этом каждое изменение в карточке образцов подписей должно быть подтверждено подписью начальника сектора Областного казначейства (иного уполномоченного начальником лица) с указанием даты изменения.

Заполнение заявления на переоформление лицевого счета осуществляется в соответствии с пунктом 9 настоящего Порядка.

Рассмотрение документов осуществляется в порядке, установленном пунктом 12 настоящего Порядка.

Основанием для переоформления лицевого счета Учреждению является разрешительная надпись начальника Финансового управления на заявлении на переоформление лицевого счета.

В случае внесения в Устав изменений, связанных с изменением сокращенного наименования Учреждения, переоформления лицевых счетов Учреждения не требуется.

15. Лицевые счета Учреждению закрываются в связи с:

а) реорганизацией (ликвидацией) Учреждения;

б) изменением типа Учреждения;

в) изменением подведомственности Учреждения;

г) в иных случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Закрытие лицевого счета Учреждения осуществляется по заявлению на закрытие лицевого счета, оформленному по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

Закрытие лицевого счета обособленному подразделению Учреждения осуществляется по заявлению на закрытие лицевого счета, представленному обособленным подразделением одновременно с письмом создавшего его Учреждения о решении закрыть данный лицевой счет.

При ликвидации Учреждение представляет копию документа о ликвидации и о назначении ликвидационной комиссии с указанием в нем срока действия ликвидационной комиссии, карточку образцов подписей, оформленную ликвидационной комиссией. По завершении работы ликвидационной комиссии заявление на закрытие лицевого счета оформляется ликвидационной комиссией. В случае реорганизации Учреждение представляет копию документа о его реорганизации.

В течение двух рабочих дней со дня представления Учреждением документов на закрытие лицевого счета ответственный специалист сектора Областного казначейства проверяет соответствие представленного заявления на закрытие лицевого счета установленной настоящим Порядком форме, наличие реквизитов, подлежащих заполнению, правильность оформления и не позднее следующего рабочего дня после согласования начальником сектора Областного казначейства направляет заявление на закрытие лицевого счета в Финансовое управление.

При наличии замечаний в течение двух рабочих дней со дня поступления возвращает представленные документы с письменным обоснованием причины возврата Учреждению.

Основанием для закрытия лицевого счета Учреждению является разрешительная надпись начальника Финансового управления на заявлении на закрытие лицевого счета.

При наличии на закрываемом лицевом счете остатка средств Учреждение представляет до закрытия лицевого счета платежный документ на перечисление остатка средств по назначению.

При закрытии лицевых счетов Учреждения сверка операций производится путем предоставления Учреждению Отчета о состоянии лицевого счета по форме согласно приложениям 7 и 8 к настоящему Порядку. При отсутствии у клиентов возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня передачи им Отчетов о состоянии лицевых счетов, операции считаются подтвержденными.

16. Сектор Областного казначейства в трехдневный срок после открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета сообщает об этом Учреждению в письменной форме согласно приложениям 9, 10 и 11. Один экземпляр сообщения об открытии (переоформлении, закрытии) Финансовым управлением лицевого счета хранится в деле Учреждения.

Не позднее трех рабочих дней со дня открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета Финансовым управлением лицевого счета Областное казначейство направляет в налоговый орган по месту своего нахождения сообщение об открытии (изменении реквизитов, закрытии) лицевого счета в порядке, установленном законодательством.

Юридическое дело хранится ответственным специалистом сектора Областного казначейства в негорючем шкафу в соответствии с правилами делопроизводства.

III. Порядок ведения лицевых счетов

17. Лицевые счета регистрируются ответственным специалистом сектора Областного казначейства в Книге регистрации лицевых счетов, в которой указываются следующие реквизиты:

- а) номер по порядку;
- б) дата открытия лицевого счета;
- в) наименование Учреждения;
- г) номер лицевого счета;
- д) дата закрытия (переоформления) лицевого счета;
- е) примечание.

Закрытая Книга регистрации лицевых счетов хранится в соответствии с правилами делопроизводства.

Книга регистрации лицевых счетов постранично нумеруется, прошнуровывается, скрепляется печатью Областного казначейства и заверяется подписью руководителя сектора Областного казначейства. Книга регистрации лицевых счетов хранится в секторе Областного казначейства в негорючем шкафу.

18. На лицевых счетах Учреждения (за исключением средств, поступающих во временное распоряжение) отражаются:

- утвержденные объемы поступления средств и поступления средств в разрезе аналитической группы подвида дохода, типа средств, кода субсидии,
- утвержденные объемы выплат и выплаты в разрезе кода ведомственной классификации расходов, кода вида расходов, кода операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), типа средств, в отношении целевых средств в том числе по кодам разделов, подразделов, целевых статей бюджетной классификации, кодам субсидий.

Отражение выплат и поступлений осуществляется в разрезе следующих типов средств:

«02.01.00» - средства от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности;

«02.02.00» - безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования, целевые средства;

«02.10.00» - невыясненные поступления;
«02.91.00», «02.92.00» – возврат финансирования прошлых лет;
«05.01.00» - субсидии из бюджета округа на выполнение муниципального задания;
«05.03.00» - субсидии за счет средств вышестоящего бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
«05.10.00» - невыясненные поступления;
«05.91.00» – возврат финансирования прошлых лет;
«06.01.00» - субсидии из бюджета округа на иные цели;
«06.03.00» - субсидии за счет средств вышестоящего бюджета на иные цели;
«06.10.00» - невыясненные поступления;
«16.01.00» - субсидии на капитальные вложения из бюджета округа;
«16.03.00» - субсидии на капитальные вложения за счет средств вышестоящего бюджета.

Средства, поступающие во временное распоряжение, отражаются на лицевых счетах Учреждения с типом средств 04.00.00.

Сектор Областного казначейства отражает операции со средствами Учреждения на лицевых счетах Учреждения нарастающим итогом с начала финансового года.

Поступления по платежным документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить получателя поступивших сумм (далее - невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете № 999.99.000.2 по учету невыясненных поступлений.

Средства, зачисленные на лицевой счет по учету невыясненных поступлений, сектор Областного казначейства возвращает не позднее пяти рабочих дней плательщику, если реквизиты получателя средств не установлены.

Возврат излишне и (или) ошибочно перечисленных Учреждению средств осуществляется с его лицевого счета на основании платежного документа Учреждения.

В случае отсутствия (неверного указания) в платежном документе кода дохода, типа средств или кода целевой субсидии средства зачисляются на лицевой счет учреждения с указанием типа невыясненных средств 02.10.00. Учреждение проводит работу по уточнению поступлений и представляет в сектор Областного казначейства Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме согласно приложению 12 к настоящему Порядку. Сектор Областного казначейства проверяет Уведомление на корректность заполнения и проставляет дату принятия Уведомления.

19. Процедура осуществления выплат состоит в передаче сектором Областного казначейства в УФК по области электронных пакетов платежных документов, сформированных на основании представленных Учреждением в сектор Областного казначейства платежных документов на осуществление выплат.

В поле «Назначение платежа» платежного документа до текстового указания назначения платежа Учреждением указывается код бюджетной классификации Российской Федерации, тип средств, при необходимости

СубКОСГУ, код субсидии в соответствии со справочниками автоматизированной системы АС «Бюджет».

Платежные документы для осуществления выплат за счет средств, поступающих во временное распоряжение, принимаются сектором Областного казначейства от Учреждения за два рабочих дня до осуществления выплат в пределах свободного остатка средств, отраженного на его лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение. При этом представление клиентом подтверждающих документов не требуется. В поле «Назначение платежа» платежного документа перед текстовой частью назначения платежа клиентом указываются «тип средств 04.00.00».

Выплаты с лицевого счета для учета операций со средствами Учреждения, за исключением операций по оплате контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемых Учреждением за счет средств, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные ими в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1, субсидий на иные цели, капитальные вложения, а также бюджетных инвестиций, осуществляются не позднее двух рабочих дней, следующих за днем представления в Областное казначейство платежных документов, оформленных в установленном порядке, в пределах имеющихся средств на лицевом счете без представления подтверждающих документов. Проведение выплат в день представления платежных документов в сектор Областного казначейства осуществляется на основании обращения Учреждения.

20. Для осуществления выплат клиенты представляют платежные документы на магнитном носителе.

При приеме платежных документов подлежат проверке:

- соблюдение правил расчетов, установленных Положением о правилах перевода денежных средств, утвержденным Центральным банком Российской Федерации;

- правильность заполнения поля «Назначение платежа»;

- достаточность средств на лицевом счете Учреждения.

Сектор Областного казначейства возвращает платежные документы, если они не соответствуют требованиям, установленным настоящим пунктом, с указанием причины возврата в платежном документе.

21. Проведение операций по оплате контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемых Учреждением за счет средств, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные ими в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1, абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляется в соответствии с порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета округа и главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета округа (далее – Порядок санкционирования), с учетом следующего:

- а) Учреждения обеспечивают предоставление заключенных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для постановки на учет бюджетного обязательства в порядке и сроки в соответствии с приложением 2 Порядка санкционирования. Ответственность за своевременное предоставление контрактов (договоров) на поставку товаров,

выполнение работ, оказание услуг возлагается на Учреждение.

б) Для расчетов по заключенным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг Учреждения представляют в сектор Областного казначейства на магнитном носителе платежные документы и подтверждающие документы в форме копий бумажных документов, соответствующие Перечню подтверждающих документов для санкционирования оплаты денежных обязательств согласно приложению 1 к Порядку санкционирования.

в) Проверка платежных документов и подтверждающих документов на оплату муниципальных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, осуществляется сектором Областного казначейства в соответствии с пунктом 5 Порядка санкционирования. При этом проверка не осуществляется на предмет, определенный абзацами седьмым - восьмым пункта 5 Порядка санкционирования.

22. На основании проверенных платежных документов сектор Областного казначейства формирует предложения на осуществление выплат, которые утверждаются начальником сектора Областного казначейства, и направляет их по электронным линиям связи в УФК по области электронные пакеты платежных документов.

23. Учреждение вправе в пределах текущего финансового года уточнить операции по выплатам и (или) коды бюджетной классификации Российской Федерации, тип средств, СубКОСГУ, код субсидии по которым данные операции были отражены на лицевом счете Учреждения. Для уточнения указанных операций, кодов бюджетной классификации Российской Федерации, типа средств, СубКОСГУ, кода субсидии Учреждение представляет в сектор Областного казначейства Уведомление об уточнении кода бюджетной классификации Российской Федерации по произведенным выплатам по форме согласно приложению 13 к настоящему Порядку. Сектор Областного казначейства осуществляет необходимые проверки Уведомления и проставляет дату принятия на Уведомлении.

Учреждение вправе в пределах текущего финансового года уточнить операции по поступлениям и (или) коды бюджетной классификации Российской Федерации, тип средств, субКОСГУ, код субсидии по которым данные операции были отражены на лицевом счете Учреждения. Для уточнения указанных операций, кодов бюджетной классификации Российской Федерации, типа средств, СубКОСГУ, кода субсидии Учреждение представляет в сектор Областного казначейства Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме согласно приложению 12 к настоящему Порядку. Сектор Областного казначейства осуществляет необходимые проверки Уведомления и проставляет дату принятия на Уведомлении.

24. При уточнении плановых показателей в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждение представляет в сектор Областного казначейства уведомление об изменении плановых показателей плана финансово-хозяйственной деятельности. Сектор Областного казначейства проверяет уведомление на корректность заполнения и проставляет дату принятия на уведомлении.

25. Сектор Областного казначейства не позднее следующего рабочего дня после поступления выписки УФК по области отражает операции на соответствующих лицевых счетах Учреждения, с использованием подписи ответственного лица формирует на бумажном носителе и доводит до Учреждения выписки из его лицевых счетов по форме согласно приложению 14 к настоящему порядку, которые содержат информацию об остатках средств на начало и конец дня, поступлениях и выплатах.

26. Учреждение письменно сообщает в сектор Областного казначейства в течение трех рабочих дней после получения выписки из соответствующего лицевого счета о суммах, ошибочно отраженных в его лицевом счете. При не поступлении от Учреждения возражений в указанные сроки совершение операций по лицевому счету, считаются подтвержденными.

При обнаружении ошибочных учетных записей, произведенных по лицевым счетам в пределах текущего финансового года, исправительные записи осуществляются сектором Областного казначейства на дату обнаружения ошибки на основании мемориального ордера, с отражением в выписке из лицевого счета.

27. Сообщение о неполучении выписки или приложений к ней Учреждения направляют в сектор Областного казначейства в течение трех рабочих дней со дня получения очередной выписки.

28. Ежемесячно не позднее третьего числа месяца, следующего за отчетным, сектор Областного казначейства формирует и направляет для сведения Учреждениям Состояния лицевых счетов Учреждения по формам согласно приложениям 7 и 8 к настоящему Порядку, сформированные на первое число месяца, следующего за отчетным.

29. Не использованные в текущем финансовом году остатки средств Учреждения учитываются на соответствующих лицевых счетах Учреждения как входящий остаток на 1 января очередного финансового года.

30. При реорганизации Учреждения показатели, учтенные на лицевом счете реорганизуемого Учреждения, подлежат переносу на лицевой счет Учреждения, являющегося правопреемником реорганизуемого Учреждения.

Перенос показателей по выплатам и поступлениям правопреемнику осуществляется на основании Акта приемки-передачи выплат и поступлений, сформированного по форме согласно приложению 15 к настоящему Порядку, представленного в сектор Областного казначейства реорганизуемым Учреждением. В Акте приемки-передачи выплат и поступлений указывается информация об остатках и операциях со средствами, отраженных на лицевом счете реорганизуемого Учреждения, подлежащих передаче правопреемнику.

В случае выявления несоответствия показателей, отраженных в Акте приемки-передачи выплат и поступлений, показателям, отраженным на лицевом счете реорганизуемого клиента, сектор Областного казначейства возвращает Акт приемки-передачи выплат и поступлений реорганизуемому клиенту не позднее трех рабочих дней со дня представления Акта приемки-передачи выплат и поступлений с указанием причины отклонения.

Приложение 2 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций со
средствами муниципальных бюджетных и
автономных учреждений Верховажского
муниципального округа

В Финансовое управление администрации
Верховажского муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета

полное наименование учреждения

ИНН учреждения

полное наименование учредителя

ИНН учредителя

Юридический адрес учреждения:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со
средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений Верховажского
муниципального округа, утвержденного приказом Финансового управления от «__»
_____ 20__ года № __, просим открыть лицевой счет для учета операций со средствами __

(указывается вид лицевого счета в соответствии с п. 3 Порядка)

Руководитель учреждения
(обособленного подразделения): _____ (_____) _____

подпись Ф.И.О.

Главный бухгалтер учреждения
(обособленного подразделения): _____ (_____) _____

подпись Ф.И.О.

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Открыть лицевой счет разрешаю.

Начальник Финансового
управления _____ (_____) _____

подпись Ф.И.О. «__» _____ 20__ г.

Лицевой счет № _____ открыт «__» _____ 20__ г.

Начальник сектора ГКУ ВО
«Областное казначейство»
по Верховажскому району _____ (_____) «__» _____ 20__ г.

подпись Ф.И.О.

Приложение 3 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций со
средствами муниципальных бюджетных и
автономных учреждений Верхояжского
муниципального округа

КАРТОЧКА
образцов подписей и оттиска
печати к лицевому счету

от « ____ » _____ 20 ____ г.

Наименование учреждения _____
(полное наименование учреждения)

Наименование учредителя _____
(полное наименование учредителя)

Юридический адрес
учреждения, телефон _____
Юридический адрес
учредителя, телефон _____

Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи распоряжений о совершении
казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету

Право подписи	Должность	Фамилия, имя, отчество	Образец подписи	Срок полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи
1	2	3	4	5
первой				
второй				

Руководитель учреждения _____
(уполномоченное лицо) (должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

Главный бухгалтер
учреждения _____
(уполномоченное лицо) (должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

Оттиск печати

« ____ » _____ 20 ____ г.

Отметка учредителя об удостоверении полномочий и подписей

Руководитель

(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

М.П.

« ____ » _____ 20__ г.

Отметка нотариуса

Отметка сектора ГКУ ВО «Областное казначейство» по Верховажскому району о приеме образцов подписей

Руководитель

(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Особые отметки

Приложение 4 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций со средствами
муниципальных бюджетных и автономных
учреждений Верховажского муниципального округа

АКТ
передачи юридического дела

_____ (наименование клиента)

Наименование документа	Количество листов документа	Примечание
1	2	3

Передано сектором ГКУ ВО «Областное
казначейство» по Верховажскому району:

_____ (наименование должности)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
«__» _____ 20__ г.

Принято Финансовое
управление:

_____ (наименование должности)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
«__» _____ 20__ г.

Передано Финансовое
управление

_____ (наименование должности)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
«__» _____ 20__ г.

Принято сектором ГКУ ВО
«Областное казначейство» по
Верховажскому району:

_____ (наименование должности)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
«__» _____ 20__ г.

Приложение 5 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций со средствами
муниципальных бюджетных и автономных
учреждений Верховажского муниципального округа

В Финансовое управление администрации
Верховажского муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ
на переоформление лицевого счета

полное наименование учреждения

ИНН учреждения

полное наименование учредителя

ИНН учредителя

Юридический адрес учреждения:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений Верховажского муниципального округа, утвержденного приказом Финансового управления от «__» _____ 20__ года № __, просим переоформить лицевой счет для учета операций со средствами _____

(указывается вид лицевого счета в соответствии с п. 3 Порядка и основания
переоформления согласно п. 12 Порядка)

Руководитель учреждения
(обособленного подразделения): _____ (_____) _____

подпись Ф.И.О.

Главный бухгалтер учреждения
(обособленного подразделения): _____ (_____) _____

подпись Ф.И.О.

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Переоформить лицевой счет разрешаю.

Начальник Финансового
управления _____ (_____) «__» _____ 20__ г.

подпись Ф.И.О.

Лицевой счет № _____ переоформлен «__» _____ 20__ г.

Начальник сектора ГКУ ВО

«Областное казначейство»

по Верховажскому району _____ (_____) «__» _____ 20__ г.

подпись Ф.И.О.

Приложение 6 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций со средствами
муниципальных бюджетных и автономных
учреждений Верховажского муниципального округа

В Финансовое управление администрации
Верховажского муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ
на закрытие лицевого счета

полное наименование учреждения

ИНН учреждения

полное наименование учредителя

ИНН учредителя

Юридический адрес учреждения:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений Верховажского муниципального округа, утвержденного приказом Финансового управления от «__» _____ 20__ года № __, просим закрыть лицевой счет № _____ для учета операций со средствами _____

(указывается вид лицевого счета в соответствии с п. 3 Порядка)

в связи с _____

(основание)

Руководитель учреждения

(обособленного подразделения): _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Главный бухгалтер учреждения

(обособленного подразделения): _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

М.П.

«__» _____ 20__ г.

Закрыть лицевой счет разрешаю.

Начальник Финансового

управления _____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Закрытие лицевого счета по основаниям, указанным в заявлении, согласовано.

Начальник сектора

ГКУ ВО «Областное казначейство»

по Верховажскому району

_____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Приложение 7 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций со средствами
муниципальных бюджетных и автономных
учреждений Верховажского муниципального округа

Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения
(автономного учреждения) по учету субсидий на выполнение муниципального задания, по
средствам от приносящей доход деятельности и во временном распоряжении
на _____

Наименование органа,
организующего исполнение
бюджета: _____

Номер л/сч.: _____

Наименование учреждения: _____

Единица измерения: руб.

Код бюджетной классификации	Дополнительная аналитическая информация по расходам			Тип средств	План на год	Поступило/Выбыло		Остаток к от плана
	КОСГУ	Суб КОСГУ	Код субсидии			всего	в том числе возврат	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 раздел. ОПЕРАЦИИ СО СРЕДСТВАМИ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ								
-	-	-	-	-				
Итого доходов								
-	-	-	-	-				
Итого расходов								
Итого по разделу:								
2 раздел. ОПЕРАЦИИ С СУБСИДИЯМИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ								
-	-	-	-	-				
Итого доходов								
-	-	-	-	-				
Итого расходов								
Итого по разделу:								
3 раздел. ОПЕРАЦИИ СО СРЕДСТВАМИ ВО ВРЕМЕННОМ РАСПОРЯЖЕНИИ								
-	-	-	-	-				
Итого по разделу:								
Всего								

Ответственный исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Приложение 8 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций со средствами
муниципальных бюджетных и автономных
учреждений Верховажского муниципального округа

Отчеты о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного
учреждения (автономного учреждения)
по учету субсидий на иные цели,
бюджетных инвестиций
на _____

Наименование органа,
организующего исполнение
бюджета: _____

Номер л/сч.: _____

Наименование учреждения: _____

Единица измерения: руб.

Код бюджетной классификации	Дополнительная аналитическая информация по расходам			Тип средств	План на год	Поступило/Выбыло		Остаток от плана
	КОСГУ	Суб КОСГУ	Код субсидии			всего	в том числе возврат	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 раздел. Субсидии на иные цели								
-	-	-	-	-				
Итого доходов								
-	-	-	-	-				
Итого расходов								
Итого по разделу:								
Всего								

Ответственный исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Приложение 9 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций со средствами
муниципальных бюджетных и автономных
учреждений Верховажского муниципального округа

Руководителю

_____ (наименование клиента)

ИЗВЕЩЕНИЕ
об открытии лицевого счета

Сектор ГКУ Вологодской области "Областное казначейство" по Верховажскому району сообщает, что

_____ (наименование, ИНН клиента)

с «__» _____ 20__ г. открыт в Финансовом управлении администрации Верховажского муниципального округа лицевой счет № _____

для учета _____

Единый счет бюджета № _____, открытый Финансовому управлению администрации Верховажского муниципального округа в УФК по Вологодской области

Начальник ГКУ ВО "Областное казначейство"
по Верховажскому району _____

(подпись)

(_____)
Ф.И.О.

"__" _____ 20__ г.

Приложение 10 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций со средствами
муниципальных бюджетных и автономных
учреждений Верховажского муниципального округа

Руководителю

(наименование клиента)

ИЗВЕЩЕНИЕ
о переоформлении лицевого счета

Сектор ГКУ Вологодской области "Областное казначейство" по Верховажскому району сообщает, что

(наименование клиента)

с «__» _____ 20__ года переоформлен лицевой счет № _____ .

Начальник ГКУ ВО "Областное казначейство"
по Верховажскому району _____
(подпись)

(_____)
Ф.И.О.

"__" _____ 20__ г.

Приложение 11 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов для учета операций со средствами
муниципальных бюджетных и автономных
учреждений Верховажского муниципального округа

Руководителю

(наименование клиента)

ИЗВЕЩЕНИЕ
о закрытии лицевого счета

Сектор ГКУ Вологодской области "Областное казначейство" по Верховажскому району сообщает, что

(наименование клиента)

с « ___ » _____ 20__ года закрывается лицевой счет № _____ .

Начальник ГКУ ВО "Областное казначейство"
по Верховажскому району _____

(подпись)

(_____)

Ф.И.О.

" ___ " _____ 20__ г.

Приложение 12 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений Верхояжского муниципального округа

УВЕДОМЛЕНИЕ №

об уточнении вида и принадлежности платежа
от «__» _____ 20__ г.

Наименование учреждения _____
Лицевой счет № _____

Единица измерения: руб.

Подлежат уточнению реквизиты платежного поручения N ____ от «__» _____
20__ г.

на сумму _____ руб.

Платательщик _____
(наименование учреждения, организации)

ИНН плательщика _____
Счет плательщика № _____

Реквизиты	Получатель				Код бюджетной классификации	Назначение платежа
	Наименование	ИНН	КПП	Расчетный счет №		
1	2	3	4	5	6	7
Указанные в платежном поручении						
Изменить на						

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись) (расшифровка подписи)

МП
«__» _____ 20__ г.

Отметка сектора ГКУ ВО «Областное казначейство» Руководитель (иное Руководитель иное _____ уполномоченное лицо (подпись) (расшифровка подписи) Исполнитель _____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи) «__» _____ 20__ г.

Приложение 13 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений Верховажского муниципального округа

УВЕДОМЛЕНИЕ №
об уточнении кода бюджетной классификации
Российской Федерации по произведенным
выплатам от «__» _____ 20__ г.

Наименование учреждения _____

Номер лицевого счета _____

Кому: Сектор ГКУ ВО «Областное казначейство»

Единица измерения: руб.

Платежный документ			Сумма	Код бюджетной классификации		Основание для внесения изменений	Примечание
наименование	дата	номер		подлежащий изменению	измененный		
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

МП
«__» _____ 20__ г.

Отметка сектора ГКУ ВО «Областное казначейство» Руководитель (иное уполномоченное лицо) _____ Исполнитель _____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи) «__» _____ 20__ г.

Приложение 14 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений Верховажского муниципального округа

ВЫПИСКА

из лицевого счета бюджетного учреждения (автономного учреждения)

№ _____

за _____

									Коды
								Форма по КФД	0509012
								Дата	
								Дата предыдущей выписки	
Наименование органа, организующего исполнение бюджета:	_____							по ОКПО	
Наименование учреждения:	_____							по ОКПО	
Наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя	_____							по ППП	
Наименование бюджета:	_____								
Периодичность: ежедневная									
Единица измерения: руб.								по ОКЕИ	383

Остаток средств на начало дня	
в т.ч. невыясненные	
Остаток средств на начало дня, разрешенный для расходования	

№ п/п	Документ		КБК	КОСГУ	СубКОСГУ	Тип средств	Код субсидии	Поступления	Выплаты
	номер	дата							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:									

Остаток средств на конец дня	
в т.ч. невыясненные	
Остаток средств на конец дня, разрешенный для расходования	

Ответственный исполнитель _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 15 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений Верхояжского муниципального округа

АКТ
приемки-передачи выплат
и поступлений на «__» _____ 20__ г.

Наименование учреждения, передающего выплаты и поступления _____ лицевой счет

Наименование учреждения, принимающего выплаты и поступления _____ лицевой счет

Орган, организующий исполнение бюджета _____

Единица измерения: руб.

Основание для передачи выплат и поступлений _____

1. Остатки средств

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Сумма
1	2	3
Остаток средств на начало года		
Перечислен остаток средств после завершения реорганизации учреждения		

2. Операции со средствами

Код бюджетной классификации		Поступления	Выплаты
передающего учреждения	принимающего учреждения		
1	2	3	4

Передающая сторона:

Руководитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка)

М.П.

Главный бухгалтер _____
(должность) (подпись) (расшифровка)

Принимающая сторона:

Руководитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка)

М.П.

Главный бухгалтер _____
(должность) (подпись) (расшифровка)

Порядок открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Общими требованиями к порядку открытия и ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Казначейства России от 01 апреля 2020 года № 14н, и регулирует отношения по открытию и ведению лицевых счетов для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, (далее – юридические лица, клиенты), открываемых Финансовым управлением администрации Верховажского муниципального округа (далее – Финансовое управление) для учета операций с субсидиями, предоставляемыми из районного бюджета юридическим лицам, бюджетными инвестициями, предоставляемыми из районного бюджета юридическим лицам, и взносами за счет средств районного бюджета в уставные капиталы юридических лиц, а также имущественными взносами (далее - субсидии, бюджетные инвестиции, взносы в уставный капитал).

Настоящий порядок не распространяется на отношения, связанные с предоставлением субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям:

на возмещение недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг;

на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг;

на финансовое обеспечение расходов в целях оказания поддержки отраслей промышленности и сельского хозяйства (за исключением субсидий, предоставляемых в рамках реализации государственного оборонного заказа),

источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставляемые из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации;

на реализацию общественно полезных проектов (программ), связанных с осуществлением уставной деятельности, социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

Настоящий Порядок не распространяется на отношения, связанные с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, являющимся бюджетными и автономными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями.

2. Учет операций со средствами юридических лиц, клиентов осуществляется на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, открываемом Финансовому управлению в Управлении Федерального казначейства по Вологодской области (далее – УФК по области).

Распоряжение о совершении казначейских платежей - распоряжение юридического лица (финансового органа) в виде реестра платежных поручений, составленного в соответствии с Требованиями Банка России (далее – платежный документ).

3. Для осуществления операций с субсидиями, бюджетными инвестициями, взносами в уставный капитал Финансовое управление открывает и ведет лицевой счет юридического лица, клиента.

4. Номера лицевых счетов имеют следующую структуру, состоящую из девяти разрядов:

- с 1 по 3 разряды - номера лицевого счета соответствуют ведомственной классификации расходов бюджета округа органа местного самоуправления, осуществляющего предоставление субсидий, бюджетных инвестиций или взноса в уставный капитал юридическому лицу, клиенту;

- 4 - 5 разряды - код вида лицевого счета - 41;

- с 6 по 8 разряд - учетный номер лицевого счета, который присваивается юридическому лицу, клиенту последовательно в рамках ведомственной классификации расходов бюджета округа органа местного самоуправления, осуществляющего предоставление субсидий, бюджетных инвестиций или взноса в уставный капитал;

- 9 разряд - порядковый номер лицевого счета, открываемого юридическому лицу, клиенту.

Суммы поступлений, в платежных поручениях, которых в соответствующих реквизитах отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм (далее – невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете по учету невыясненных поступлений № 999.99.000.4.

5. Лицевые счета открываются юридическим лицам, клиентам, включенным в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (за исключением индивидуальных предпринимателей и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг), ведение, которого осуществляется в порядке,

утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года № 163н.

II. Порядок открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов

6. Лицевой счет по учету невыясненных сумм открывается Финансовому управлению на основании заявления на открытие лицевого счета по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

7. Документы на открытие лицевого счета представляются юридическим лицом, клиентом в сектор ГКУ ВО «Областное казначейство» по Верховажскому району (далее – сектор Областного казначейства).

В случае открытия лицевого счета впервые юридическое лицо, клиент представляет:

а) заявление на открытие лицевого счета по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку;

б) два экземпляра карточки образцов подписей и оттиска печати по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку;

в) копию Листа записи Единого государственного реестра юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, заверенную руководителем юридического лица либо нотариально;

г) копию Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе, заверенную руководителем юридического лица либо нотариально;

д) копии Соглашения (договора) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций, прошитые и заверенные на последнем листе руководителем юридического лица либо нотариально и/или правового акта округа о направлении средств бюджета округа в качестве вноса в уставный капитал юридического лица.

В случае открытия второго и последующих лицевых счетов представление документов, указанных в подпунктах «в», «г» настоящего пункта, не требуется. Представление карточки образцов подписей и оттиска печати для открытия лицевого счета не требуется в случае, если перечень лиц, имеющих право подписывать документы от имени юридического лица, клиента согласно карточке образцов подписей и оттиска печати, остался без изменений. Номера вновь открытых клиенту лицевых счетов проставляются в ранее представленной карточке образцов подписей и оттиска печати. При этом в поле «Особые отметки» делается соответствующая запись.

8. Заполнение заявления на открытие лицевого счета осуществляется следующим образом.

Заявление на открытие лицевого счета заполняется юридическим лицом, клиентом, за исключением разрешительной части, начинающейся со слов «Открыть лицевой счет разрешаю», которая заполняется сектором Областного казначейства и Финансовым управлением.

В заголовочной части формы Заявления на открытие лицевого счета указываются:

по строке «полное наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) юридического лица, в соответствии с полным наименованием, указанным в учредительных документах (далее - полное наименование). Индивидуальные предприниматели указывают фамилию, имя, отчество полностью;

по строке «ИНН юридического лица, индивидуального предпринимателя» – идентификационный номер налогоплательщика юридического лица, клиента;

по строке «полное наименование органа местного самоуправления, перечисляющего бюджетные средства» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) органа местного самоуправления, перечисляющего бюджетные средства в соответствии с соглашением (договором), иным правовым актом округа;

по строке «юридический адрес юридического лица, индивидуального предпринимателя» – юридический адрес юридического лица, клиента в соответствии с учредительными документами. В случае отсутствия адреса в учредительных документах, указывается адрес юридического лица, клиента в соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц, индивидуальных предпринимателей по месту нахождения.

В заявительной части формы Заявления на открытие лицевого счета «На основании Порядка» указываются реквизиты распоряжения Управления финансов и экономики, утверждающего настоящий Порядок и вид субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал в соответствии с предметом соглашения (договора) или иного правового акта округа.

Заявление на открытие лицевого счета подписывается:

руководителем клиента (уполномоченным лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию, имя, отчество (далее – ФИО);

главным бухгалтером клиента (в случае наличия в штате) с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты подписания заявления на открытие лицевого счета.

Оттиск печати юридического лица, клиента (при наличии) ставится в поле «место печати» (далее - М.П.) так, чтобы надписи в оттиске печати читались ясно и четко.

В надписи «Лицевой счет № _____ открыт» ответственным специалистом сектора Областного казначейства указывается номер открываемого клиенту лицевого счета в соответствии с пунктом 4 настоящего Порядка.

9. Карточка образцов подписей и оттиска печати (далее – карточка образцов подписей) оформляется и представляется юридическим лицом, клиентом с учетом следующих особенностей:

а) карточка образцов подписей представляется в сектор Областного казначейства в двух экземплярах, один из которых заверяется нотариально;

б) право первой подписи принадлежит руководителю юридического лица, клиента и (или) иным уполномоченным им лицам.

Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру и (или) лицам, уполномоченным руководителем юридического лица, клиента на ведение бухгалтерского учета;

в) если в штате юридического лица, клиента нет должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции), карточка образцов подписей представляется за подписью только руководителя (уполномоченного им лица). Вместо указания лица, наделенного правом второй подписи, по строке делается запись «бухгалтерский работник в штате не предусмотрен»;

г) в случае замены или дополнения подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи, представляется новая, оформленная в соответствии с настоящим Порядком, карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц, имеющих право первой и второй подписи;

д) при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи, а также при временной замене одного из лиц, включенных в карточку образцов подписей, уполномоченных руководителем юридического лица, клиента, новая карточка образцов подписей не составляется, а дополнительно представляется карточка образцов подписей только с образцом подписи временно уполномоченного лица с указанием срока ее действия. Временная карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) юридического лица, клиента, скрепляется оттиском его печати (при наличии) и один экземпляр заверяется нотариально;

е) в случае если бухгалтерское обслуживание юридического лица, клиента осуществляется по договору иной организацией, муниципальным учреждением, предоставление права подписи платежных документов и иных документов и использование на них оттиска печати устанавливается договором на бухгалтерское обслуживание, который предоставляется в сектор Областного казначейства и хранится в юридическом деле. При этом карточку образцов подписей подписывает только руководитель (уполномоченное руководителем лицо) юридического лица, клиента и ставит на подпись печать (при наличии);

ж) лица, указанные в карточке образцов подписей, действуют без доверенностей и других документов, подтверждающих их полномочия.

10. Формирование карточки образцов подписей осуществляется следующим образом.

В заголовочной части формы карточки образцов подписей юридическим лицом, клиентом указываются:

дата составления документа (месяц прописью);

по строке «Наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) юридического лица, клиента в соответствии с полным наименованием, указанным в учредительных документах (далее - полное наименование). Индивидуальные предприниматели указывают фамилию, имя, отчество полностью;

по строке «Наименование органа местного самоуправления, перечисляющего бюджетные средства» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) органа местного самоуправления, перечисляющего бюджетные средства в соответствии с соглашением (договором), иным правовым актом округа. В случае

предоставления средств несколькими органами местного самоуправления указываются их наименования через запятую;

по строке «Юридический адрес юридического лица, индивидуального предпринимателя» - юридический адрес юридического лица, клиента в соответствии с учредительными документами. В случае отсутствия адреса в учредительных документах, указывается адрес юридического лица, клиента в соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц, индивидуальных предпринимателей по месту нахождения;

по строке «Телефон юридического лица, индивидуального предпринимателя» – контактный номер(а) телефона(ов) юридического лица, клиента.

Раздел «Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету» заполняется юридическим лицом, клиентом следующим образом.

В графе 2 указываются полные наименования должностей должностных лиц, имеющих право первой или второй подписи.

В графе 3 указываются полностью без сокращений фамилии, имена и отчества должностных лиц, которым предоставляется право подписи документов при совершении операций по лицевому счету.

В графе 4 проставляются образцы подписей соответствующих должностных лиц.

В графе 5 указывается срок полномочий каждого должностного лица, которое временно пользуется правом подписи, при этом сначала указывается дата начала срока полномочий, а затем через знак «тире» дата окончания срока полномочий. Дата начала срока полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи, должна быть не ранее даты представления карточки образцов подписей.

В заголовке Раздела «Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету» сектором Областного казначейства проставляются номера открытых юридическому лицу, клиенту лицевых счетов.

Карточка образцов подписей подписывается:

руководителем (уполномоченным им лицом с указанием должности) юридического лица, клиента с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО;

главным бухгалтером юридического лица, клиента (уполномоченным им лицом с указанием должности) с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты подписания карточки образцов подписей.

На подписях оттиск печати (при наличии) ставится так, чтобы надписи в оттиске печати читались ясно и четко. При отсутствии печати у юридического лица, клиента поле «Оттиск печати» не заполняется, либо в нем может быть указано, что печать отсутствует.

На оборотной стороне карточки образцов подписей в разделе «Отметка нотариуса» проставляется удостоверительная надпись нотариуса о заверении образцов подписей.

В разделе «Отметка сектора ГКУ ВО «Областное казначейство» о приеме образцов подписей» проставляется подпись начальника сектора ГКУ ВО «Областное казначейство» по Верховажскому району с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты начала действия карточки образцов подписей.

По строке «Особые отметки» ответственным специалистом сектора Областного казначейства указывается примечание.

При электронном документообороте с использованием электронной подписи в карточку образцов подписей включаются образцы подписей уполномоченных лиц с правом первой и второй подписей, имеющих полномочия по подписанию электронной подписью электронных платежных документов.

11. Ответственный специалист сектора Областного казначейства не позднее следующего рабочего дня со дня представления юридическим лицом, клиентом документов, указанных в пункте 7 настоящего Порядка, проверяет их на комплектность и правильность оформления, брошюрует в юридическое дело, проставляет в заявлении на открытие лицевого счета номер лицевого счета и в день подписания лицами, указанными в заявлении на открытие лицевого счета, ответственными за принятие документов, направляет в Финансовое управление.

Передача юридического дела осуществляется по акту согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Финансовое управление рассматривает представленный пакет документов в течение трех рабочих дней со дня поступления и при отсутствии замечаний ставит отметку на открытие лицевого счета на подпись начальнику Финансового управления.

В случае наличия замечаний к представленному пакету документов при проверке на соответствие настоящему Порядку Финансовое управление в течение трех рабочих дней со дня поступления возвращает представленные документы в Областное казначейство с письменным обоснованием причины возврата для последующего возврата юридическому лицу, клиенту.

Наличие исправлений в документах на открытие (переоформление, закрытие) лицевых счетов не допускается.

12. Основанием для открытия лицевого счета юридическому лицу, клиенту является разрешительная надпись начальника Финансового управления на заявлении на открытие лицевого счета.

Не позднее следующего рабочего дня после подписания начальником Финансового управления заявления на открытие лицевого счета Финансовое управление возвращает юридическое дело в сектор Областного казначейства по акту согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

13. Основаниями для переоформления лицевого счета юридическому лицу, клиенту являются:

- изменение наименования юридического лица, клиента, не связанное с реорганизацией;

- изменение структуры номеров лицевых счетов.

Для переоформления лицевого счета юридическое лицо, клиент представляет в сектор Областного казначейства заявление на переоформление лицевого счета по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку, два

экземпляра карточки образцов подписей, оформленной в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

Заполнение заявления на переоформление лицевого счета осуществляется в соответствии с пунктом 8 настоящего Порядка.

Рассмотрение документов осуществляется в порядке, установленном пунктом 11 настоящего Порядка.

Основанием для переоформления лицевого счета юридическому лицу, клиенту является разрешительная надпись начальника Финансового управления на заявлении о переоформлении лицевого счета.

Не позднее следующего рабочего дня после подписания начальником Финансового управления заявления на переоформление лицевого счета Финансовое управление возвращает юридическое дело в сектор Областного казначейства по акту согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

14. Закрытие лицевого счета юридического лица, клиента осуществляется на основании заявления на закрытие лицевого счета по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку в случае реорганизации и/или ликвидации юридического лица, прекращения деятельности или отсутствия в течение финансового года операций на лицевом счете юридического лица, клиента.

При реорганизации (ликвидации) юридического лица в сектор Областного казначейства вместе с заявлением на закрытие лицевого счета юридическим лицом представляются копия документа о его реорганизации (ликвидации), а также в случае назначения ликвидационной комиссии - копия документа о назначении ликвидационной комиссии с указанием в нем срока действия ликвидационной комиссии и карточка образцов подписей с указанием срока полномочий должностных лиц, временно пользующихся правом подписи, оформленная ликвидационной комиссией и заверенная в Порядке, установленном пунктом 9 настоящего Порядка.

По завершении работы ликвидационной комиссии заявление на закрытие лицевого счета оформляется ликвидационной комиссией.

Заполнение заявления на закрытие лицевого счета осуществляется в соответствии с пунктом 8 настоящего Порядка.

Основанием для закрытия лицевого счета юридическому лицу, клиенту является разрешительная надпись начальника Финансового управления на заявлении на закрытие лицевого счета.

При наличии на закрываемом лицевом счете остатка средств юридическое лицо, клиент представляет до закрытия лицевого счета платежный документ на перечисление остатка средств по назначению.

На дату закрытия лицевого счета сверка операций с начала финансового года по день закрытия счета производится путем предоставления юридическому лицу, клиенту Отчета о состоянии лицевого счета по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку. При отсутствии у юридического лица, клиента возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня передачи им Отчета о состоянии лицевых счетов, операции считаются подтвержденными.

15. Областное казначейство в трехдневный срок после открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета сообщает об этом в письменной форме юридическому лицу, клиенту согласно приложениям 8, 9 и 10. Один

экземпляр сообщения об открытии (переоформлении, закрытии) лицевого счета хранится в юридическом деле.

Не позднее трех рабочих дней со дня открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета Областное казначейство направляет в налоговый орган по месту своего нахождения сообщение об открытии (изменении реквизитов, закрытии) лицевого счета в порядке, установленном законодательством.

При открытии, переоформлении и закрытии лицевых счетов, по которым сообщение об их открытии, изменении реквизитов и закрытии налоговым органам не направляется, в графе Книги регистрации лицевых счетов «Примечание» производится запись «Сообщение в налоговый орган не требуется».

Юридическое дело юридического лица, клиента хранится ответственным специалистом сектора Областного казначейства в несгораемом шкафу в соответствии с правилами делопроизводства.

III. Порядок ведения лицевых счетов

16. Лицевые счета регистрируются ответственным специалистом сектора Областного казначейства в Книге регистрации лицевых счетов, в которой указываются следующие реквизиты:

- а) номер по порядку;
- б) дата открытия лицевого счета;
- в) наименование юридического лица, клиента;
- г) номер лицевого счета;
- д) дата закрытия (переоформления) лицевого счета;
- е) примечание.

17. На лицевом счете юридического лица, клиента отражаются:

- поступления средств;
- выплаты;
- восстановление выплат.

Сектор Областного казначейства отражает операции с субсидиями, бюджетными инвестициями, взносами в уставный капитал на лицевом счете нарастающим итогом с начала финансового года с указанием типа средств в соответствии с Перечнем источников поступлений средств согласно приложению 11 к настоящему Порядку (далее - Перечень источников поступлений средств), а также направления их расходования в соответствии с Перечнем направлений расходования средств согласно приложению 12 к настоящему Порядку (далее - Перечень направлений расходования).

В случае необходимости при оформлении расходных операций могут быть использованы резервные знаки кода «тип средств» в 5 и 6 разрядах.

18. Субсидии, бюджетные инвестиции и взносы в уставный капитал, поступившие юридическим лицам, клиентам и зачисленные на казначейский счет, открытый Финансовому управлению для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, на основании выписки УФК по области подлежат отражению на лицевых счетах юридических лиц, клиентов.

Поступления по платежным поручениям, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм (далее - невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете по учету невыясненных поступлений номер 999.99.000.4, в составе общего остатка на казначейском счете, открываемом Финансовому управлению для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями.

Лицевой счет по учету невыясненных поступлений открывается Финансовому управлению. Средства, зачисленные на лицевой счет по учету невыясненных поступлений, сектор Областного казначейства возвращает плательщику не позднее пяти рабочих дней со дня зачисления.

В случае отсутствия или неверного указания в платежных поручениях типа средств средства зачисляются на лицевой счет юридического лица, клиента с указанием типа невыясненных средств 13.01.00. Юридическое лицо, клиент представляет в сектор Областного казначейства Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме согласно приложению 13 к настоящему Порядку.

19. Процедура осуществления выплат состоит в передаче сектором Областного казначейства в УФК по области электронных пакетов платежных документов, сформированных на основании представленных юридическим лицом, клиентом в сектор Областного казначейства платежных документов.

При наличии электронного документооборота юридические лица, клиенты в соответствии с заключенными соглашениями представляют платежные документы в электронном виде с применением электронной подписи. При отсутствии электронного документооборота - на бумажном носителе в двух экземплярах. Первый экземпляр - остается в секторе Областного казначейства, второй - возвращается плательщику с отметкой об оплате.

Платежные документы подлежат исполнению не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в сектор Областного казначейства.

Платежные документы сектор Областного казначейства принимает с 8 до 12 часов. Платежные документы, представленные после 12 часов, принимаются следующим рабочим днем.

Одновременно с платежными документами юридические лица, клиенты представляет в сектор Областного казначейства на бумажном носителе Сведения об операциях с субсидиями, бюджетными инвестициями, взносами в уставный капитал на соответствующий год согласно приложению 14 к настоящему Порядку (далее - Сведения), в которых указываются источники поступлений средств в соответствии Перечнем источников поступлений средств, а также направления их расходования в соответствии Перечнем направлений расходования, соответствующие целям (предмету) Соглашения (договора) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций и/или правовому акту округа о направлении средств бюджета округа в качестве взноса в уставный капитал.

Сведения утверждает орган местного самоуправления, осуществляющий предоставление субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал.

При внесении изменений в Сведения не позднее трех рабочих дней, следующих за днем утверждения данных изменений, орган местного самоуправления, осуществляющий предоставление субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал и юридическое лицо, клиент представляют на бумажном носителе в сектор Областного казначейства Сведения, в которых указываются показатели с учетом вносимых изменений.

Сектор Областного казначейства осуществляет проверку представленных юридическим лицом, клиентом Сведений, в том числе предусматривающих изменения, на соответствие информации, содержащейся на бумажном носителе, правильность заполнения, и не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления, принимает показатели, отраженные в Сведениях, в программном комплексе АС «Бюджет» и ставит отметку о принятии на бумажном носителе.

В случае несоответствия Сведений, в том числе предусматривающих изменения, требованиям, установленным настоящим Порядком, сектор Областного казначейства с указанием причины отклоняет документ и возвращает юридическому лицу, клиенту экземпляр документа на бумажном носителе.

Юридические лица, клиенты представляют в сектор Областного казначейства следующие подтверждающие документы на бумажном носителе, которые возвращаются им после проверки (далее - документы - основания):

- подлинники или заверенные руководителем юридического лица, клиента копии контрактов (договоров) на приобретение товаров (выполнение работ, оказание услуг),

- подлинники счетов на приобретение товаров (выполнение работ, оказание услуг) с разрешительной визой руководителя юридического лица, клиента актов выполненных работ (оказанных услуг),

- другие документы, являющиеся основанием или подтверждением проведения расходов с лицевых счетов юридических лиц, клиентов.

При осуществлении электронного документооборота юридические лица, клиенты направляют подтверждающие документы в форме электронных копий бумажных документов, созданных посредством их сканирования, или электронных документов в автоматизированной системе "УРМ", подписанных электронной подписью.

Сектор Областного казначейства принимает платежные документы к исполнению при соблюдении следующих требований:

- соответствие указанных в платежном документе реквизитов (номер и дата) Соглашения (договора) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций и/или правового акта округа о направлении средств бюджета округа в качестве взноса в уставный капитал, его реквизитам, указанным в Сведениях;

- соответствие текстового назначения платежа, указанного в платежном документе, направлениям расходования средств, указанным в Сведениях по соответствующему типу средств;

- соответствие наименования, ИНН, КПП, банковских реквизитов получателя денежных средств, указанных в платежном документе, наименованию, ИНН, КПП, банковским реквизитам получателя денежных средств, указанным в документах - основаниях;

- соблюдение правил расчетов, установленных Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Центральным банком Российской Федерации;

- соответствие подписей и оттиска печати подписям и оттиску печати, указанным в карточке образцов подписей и оттиска печати;

- не превышение суммы, указанной в платежном документе, над суммой остатка средств по соответствующему типу средств направления расходования средств, указанной в Сведениях, и суммой остатка средств на лицевом счете юридического лица, клиента.

Сектор Областного казначейства в случае выявления несоответствия платежных документов требованиям, указанным в настоящем пункте, возвращает их без исполнения с указанием причины возврата.

Средства, поступившие на лицевой счет юридического лица, клиента не могут быть перечислены:

- в качестве вноса в уставный капитал другого юридического лица, если нормативными правовыми актами, регулирующими порядок направления взносов, не предусмотрена возможность перечисления другим юридическим лицам;

- в целях размещения указанных средств на депозиты, в иные финансовые инструменты (за исключением предусмотренных порядками предоставления субсидий случаев).

Допускается перечисление средств, поступивших на лицевой счет юридического лица, клиента в целях возмещения произведенных юридическим лицом, клиентом расходов (части расходов) в случае, если указанные расходы осуществлялись до поступления таких средств на лицевой счет юридического лица, клиента при условии представления документов, подтверждающих оплату произведенных юридическим лицом, клиентом расходов (части расходов) (договоров (муниципальных контрактов), платежных поручений, и иных документов - оснований), а также соглашения и/или правового акта, предусматривающего такое возмещение.

20. На основании проверенных платежных документов сектор Областного казначейства направляет по электронным линиям связи в УФК по области электронные пакеты платежных документов.

21. Юридическое лицо, клиент вправе в пределах текущего финансового года уточнить операции по произведенным выплатам, по которым данные операции были отражены на лицевом счете. Для уточнения указанных операций юридическое лицо, клиент представляет в сектор Областного казначейства Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме согласно приложению 13 к настоящему Порядку.

22. Сектор Областного казначейства не позднее следующего рабочего дня после поступления выписки УФК по области, отражает данные операции на лицевых счетах и выдает юридическим лицам, клиентам выписки из лицевых счетов по форме согласно приложению 15 к настоящему Порядку, которые содержат остаток средств на начало дня, остаток средств на конец дня, поступления и выплаты.

23. Ежемесячно не позднее третьего числа месяца, следующего за отчетным, сектор Областного казначейства предоставляет для сведения

юридическому лицу, клиенту на бумажном носителе или в электронном виде Отчет о состоянии лицевого счета по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку, сформированный на первое число месяца, следующего за отчетным.

При отсутствии возражений от юридического лица, клиента в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня вручения ему Отчета о состоянии лицевого счета, совершенные операции и остаток средств по лицевому счету считаются подтвержденными.

24. Неиспользованный в текущем финансовом году остаток субсидий, бюджетных инвестиций и взносов в уставный капитал юридического лица, клиента учитываются на лицевом счете как входящий остаток на 1 января очередного финансового года.

Приложение 1 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета
по учету невыясненных поступлений

_____ (наименование)

_____ ИНН

Юридический адрес: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, утвержденного приказом Финансового управления от «___» _____ 20__ года № ____, просим открыть лицевой счет для учета невыясненных поступлений на счете Финансового управления администрации Верховажского муниципального округа для учета операций со средствами юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, не являющихся участниками бюджетного процесса.

Начальник Финансового
управления

_____ (_____)
подпись Ф.И.О.

«__» _____ 20__ г.

М.П.

«__» _____ 20__ г.

Лицевой счет № 999.99.000.4 открыт.

Начальник сектора ГКУ ВО
«Областное казначейство»
по Верховажскому району

_____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Приложение 2 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальными предпринимателями, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

В Финансовое управление администрации
Верховажского муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета

полное наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя

ИНН юридического лица, индивидуального предпринимателя

полное наименование органа местного самоуправления,
перечисляющего бюджетные средства

Юридический адрес юридического лица, индивидуального предпринимателя: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальными предпринимателями, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, утвержденного приказом Финансового управления от «___» _____ 20__ года № ____, просим открыть лицевой счет для учета операций с

(указывается вид субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал в соответствии с предметом соглашения (договора) или иного правового акта района)

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____ (_____)

Главный бухгалтер <*> _____ (_____)

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Открыть лицевой счет разрешаю.

Начальник Финансового
управления _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

«__» _____ 20__ г.

Лицевой счет № _____ открыт «__» _____ 20__ г.

Начальник сектора ГКУ ВО
«Областное казначейство»
по Верховажскому району _____ (_____)
подпись Ф.И.О. «__» _____ 20__ г.

<*> Указывается в случае наличия в штате юридического лица, индивидуального предпринимателя бухгалтера.

Приложение 3 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальными предпринимателями, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

КАРТОЧКА

образцов подписей и оттиска печати

от «__» _____ 20__ г.

Наименование юридического лица,
индивидуального предпринимателя _____

(полное наименование)

Наименование органа исполнительной
государственной власти области,
перечисляющего бюджетные средства _____

(полное наименование)

Юридический адрес юридического лица,
индивидуального предпринимателя: _____

Телефон юридического лица, _____

индивидуального предпринимателя: _____

Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи платежных документов и
иных документов при совершении операции по лицевому счету № _____

Право подписи	Должность	Фамилия, имя, отчество	Образец подписи	Срок полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи
1	2	3	4	5
первой				
второй				

Руководитель

(уполномоченное лицо) _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(уполномоченное лицо) _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Оттиск печати

«__» _____ 20__ г.

Оборотная сторона

Отметка нотариуса

Отметка сектора ГКУ ВО «Областное казначейство» о приеме образцов подписей

Начальник сектора ГКУ ВО

«Областное казначейство»

по Верховажскому району

«__» _____ 20__ г.

Особые отметки

Приложение 4 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальными предпринимателями, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

АКТ
передачи юридического дела

(наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя)

Наименование документа	Количество листов документа	Примечание
1	2	3

Передано сектором ГКУ ВО «Областное казначейство» по Верховажскому району:

(наименование должности)

(подпись) (Ф.И.О.)
«_» _____ 20__ г.

Принято: Финансовым управлением

(наименование должности)

(подпись) (Ф.И.О.)
«_» _____ 20__ г.

Передано Финансовым управлением

(наименование должности)

(подпись) (Ф.И.О.)
«_» _____ 20__ г.

Принято сектором ГКУ ВО «Областное казначейство» по Верховажскому району:

(наименование должности)

(подпись) (Ф.И.О.)
«_» _____ 20__ г.

Приложение 5 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальными предпринимателями, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

В Финансовое управление администрации
Верховажского муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ
на переоформление лицевого счета

полное наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя

ИНН юридического лица, индивидуального предпринимателя

полное наименование органа местного самоуправления,
перечисляющего бюджетные средства

Юридический адрес юридического лица, индивидуального предпринимателя: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальными предпринимателями, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, утвержденного приказом Финансового управления от «___» _____ 20__ года № ____, просим переоформить лицевой счет для учета операций с

(указывается вид субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал в соответствии с предметом соглашения (договора) или иного правового акта округа)

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____ (_____)

Главный бухгалтер <*> _____ (_____)

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Переоформить лицевой счет разрешаю.

Начальник Финансового
управления _____ (_____)

подпись Ф.И.О «__» _____ 20__ г.

Лицевой счет № _____ переоформлен «__» _____ 20__ г.

Начальник сектора ГКУ ВО

«Областное казначейство»

по Верховажскому району _____ (_____)

«__» _____ 20__ г.

<*> Указывается в случае наличия в штате юридического лица, индивидуального предпринимателя бухгалтера.

Приложение 6 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальными предпринимателями, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

В Финансовое управление администрации
Верховажского муниципального округа

ЗАЯВЛЕНИЕ
на закрытие лицевого счета

полное наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя

ИНН юридического лица, индивидуального предпринимателя

полное наименование органа местного самоуправления,
перечисляющего бюджетные средства

Юридический адрес юридического лица, индивидуального предпринимателя: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальными предпринимателями, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, утвержденного приказом Финансового управления от «___» _____ 20__ года № ____, просим закрыть лицевой счет № _____ для учета операций с

(указывается вид субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал в соответствии с предметом соглашения (договора) или иного правового акта округа)

в связи с _____

(основание)

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____ (_____)

Главный бухгалтер <*> _____ (_____)

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Закрывать лицевой счет разрешаю.

Начальник Финансового
управления _____ (_____)

_____ «__» _____ 20__ г.

подпись Ф.И.О.

Закрытие лицевого счета по основаниям, указанным в заявлении, согласовано.

Начальник сектора ГКУ ВО
«Областное казначейство» _____ (_____)

_____ «__» _____ 20__ г.

подпись Ф.И.О.

<*> Указывается в случае наличия в штате юридического лица, индивидуального предпринимателя бухгалтера.

Приложение 7 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальными предпринимателями, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

ОТЧЕТ
о состоянии лицевого счета юридического лица, индивидуального предпринимателя по учету субсидий, бюджетных инвестиций взносов в уставный капитал
на _____

Наименование органа,
организующего исполнение бюджета

Номер л/сч. _____
Наименование юридического лица, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя

Единица измерения: руб.

Тип средств	Предусмотрено на год	Поступило/выбыло		Остаток
		Всего	В том числе возврат	
1	2	3	4	5
Итого доходов				
Итого расходов				
Всего				

Ответственный
исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 8 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов, предназначенных для учета
операций со средствами юридических лиц, не
являющихся участниками бюджетного
процесса, бюджетными и автономными
учреждениями, индивидуальными
предпринимателями, физических лиц -
производителей товаров, работ, услуг

Руководителю

_____ (наименование клиента)

ИЗВЕЩЕНИЕ
об открытии лицевого счета

Сектор ГКУ Вологодской области "Областное казначейство" по Верховажскому району сообщает, что

_____ (наименование, ИНН клиента)

с «__» _____ 20__ г. открыт в Финансовом управлении администрации Верховажского муниципального округа лицевой счет № _____

для учета _____

Единый счет бюджета № _____, открытый Финансовому управлению администрации Верховажского муниципального округа в УФК по Вологодской области

Начальник ГКУ ВО "Областное казначейство"
по Верховажскому району _____

(подпись)

(_____)
Ф.И.О.

"__" _____ 20__ г.

Приложение 9 к Порядку открытия и ведения
лицевых счетов, предназначенных для учета
операций со средствами юридических лиц, не
являющихся участниками бюджетного
процесса, бюджетными и автономными
учреждениями, индивидуальных
предпринимателей, физических лиц -
производителей товаров, работ, услуг

Руководителю

(наименование клиента)

ИЗВЕЩЕНИЕ
о переоформлении лицевого счета

Сектор ГКУ Вологодской области "Областное казначейство" по Верховажскому району сообщает, что

(наименование клиента)

с «___» _____ 20__ года переоформлен лицевой счет № _____ .

Начальник ГКУ ВО "Областное казначейство"
по Верховажскому району _____
(подпись)

(_____
Ф.И.О.)

"__" _____ 20__ г.

Приложение 10 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

Руководителю

(наименование клиента)

ИЗВЕЩЕНИЕ
о закрытии лицевого счета

Сектор ГКУ Вологодской области "Областное казначейство" по Верховажскому району сообщает, что

(наименование клиента)

с « ___ » _____ 20__ года закрывается лицевой счет № _____ .

Начальник ГКУ ВО "Областное казначейство"
по Верховажскому району _____

(подпись)

(_____)
Ф.И.О.

" ___ " _____ 20__ г.

Приложение 11 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

Перечень источников поступлений средств

№ п/п	Источники поступления средств	
	Наименование источника поступления средств	Тип средств
1	2	3
1.	Взносы в уставные (складочные) капиталы юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), вклады в имущество юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), не увеличивающие их уставные (складочные) капиталы, источником финансового обеспечения которых являются субсидии	17.00.00
1.1	Проценты по договору банковского вклада (депозита), договору займа	17.10.00
1.2	Возврат основного долга по договору банковского вклада (депозита), договору займа	17.20.00
2.	Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий бюджетным и автономным учреждениям)	18.00.00
3.	Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями	19.00.00

Приложение 12 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

Перечень направлений расходования средств

№ п/п	Направления расходования средств		Наименование выплат, указываемых в платежных документах
	Наименование направления расходования средств	Тип средств*	
1	2	3	4
1.	Выплаты персоналу	17.01.00 18.01.00 19.01.00	<p>Заработная плата: выплата заработной платы, осуществляемая на основе договоров (контрактов), в соответствии с трудовым законодательством; выплаты удержаний, произведенных с заработной платы, в том числе налог на доходы физических лиц.</p> <p>Прочие выплаты: выплаты работодателя в пользу работников, не относящиеся к заработной плате, дополнительные выплаты, пособия и компенсации, обусловленные условиями трудовых отношений; компенсация найма (поднайма) жилых помещений; компенсация за использование личного транспорта для служебных целей; другие аналогичные выплаты, за исключением выплат, связанных с командированием работников (сотрудников). Начисления на выплаты по оплате труда: уплата страховых взносов; пособия, выплачиваемые работодателем за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации штатным работникам; другие выплаты, связанные с начислением на выплаты по оплате труда, в том числе оплата пособия по временной нетрудоспособности другие аналогичные выплаты.</p>
2.	Закупка работ и услуг	17.02.00 18.02.00 19.02.00	<p>Закупка работ и услуг: Выплаты на приобретение услуг связи: услуги почтовой связи; услуги фельдъегерской и специальной связи; услуги телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, интернет-провайдеров; другие аналогичные выплаты.</p> <p>Выплаты на приобретение транспортных услуг: провозная плата по контрактам (договорам) перевозки пассажиров и багажа; плата за перевозку (доставку) грузов (отправлений) по контрактам (договорам) перевозки (доставки, фрахтования); оплата контрактов (договоров) гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами, на оказание транспортных услуг; другие аналогичные выплаты.</p> <p>Выплаты на приобретение коммунальных услуг: оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, предоставления газа и электроэнергии; другие выплаты по оплате коммунальных услуг.</p>

			<p>Выплаты по оплате арендной платы в соответствии с заключенными контрактами (договорами) аренды, имущественного найма объектов нефинансовых активов.</p> <p>Выплаты по оплате контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления: содержание нефинансовых активов в чистоте; ремонт (текущий и капитальный) и реставрацию нефинансовых активов; противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества; другие аналогичные выплаты.</p> <p>Прочие работы, услуги:</p> <p>научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы; монтажные работы;</p> <p>услуги в области информационных технологий, в том числе: обеспечение безопасности информации и режимно-секретных мероприятий; приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение; приобретение и обновление справочно-информационных баз данных; услуги по страхованию имущества, гражданской ответственности и здоровья; услуги по формированию корпоративного имиджа; услуги по проведению маркетинговых исследований; услуги по предоставлению выписок из государственных реестров; услуги рекламного характера (в том числе размещение объявлений в средствах массовой информации); услуги агентов по операциям с государственными (муниципальными) активами и обязательствами; оплата юридических и адвокатских услуг; услуги по обеспечению исполнения гарантийных обязательств (в том числе по взысканию задолженности по выданным гарантиям); другие аналогичные выплаты, связанные с закупкой товаров, работ, услуг.</p>
3.	Закупка не произведенных активов, нематериальных активов, материальных запасов и основных средств	17.03.00 18.03.00 19.03.00	<p>Выплаты:</p> <p>на увеличение стоимости не произведенных активов, права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены; неинвентарного характера (не связанные с бюджетными инвестициями в объекты капитального строительства) на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования, производимые за счет капитальных вложений (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, очистка полей от камней и валунов, срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водоемов, мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы, которые неотделимы от земли), за исключением зданий и сооружений, построенных на этой земле (например, дорог, тоннелей, административных зданий), насаждений, подземных водных или биологических ресурсов.</p> <p>Увеличение стоимости нематериальных активов: выплаты по оплате контрактов (договоров) на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на программное обеспечение и базы данных для электронных вычислительных машин;

			<p>- на товарные знаки и знаки обслуживания; - на "ноу-хау" и объекты смежных прав; - на научные разработки и изобретения, промышленные образцы и полезные модели.</p> <p>Увеличение стоимости материальных запасов: выплаты по оплате контрактов (договоров) на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам: горюче-смазочных материалов; строительных материалов; мягкого инвентаря; запасных и (или) составных частей для машин, оборудования; другие аналогичные выплаты. Увеличение стоимости основных средств.</p>
4.	Капитальные вложения	17.04.00 18.04.00 19.04.00	Выплаты по оплате контрактов, договоров на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) объектов капитального строительства, или приобретения объектов недвижимого имущества.
5.	Уплата налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	17.05.00 18.05.00 19.05.00	Уплата: налогов (включаемых в состав расходов); государственной пошлины и сборов, включая государственную пошлину за совершение действий, связанных с лицензированием; иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
6.	Стипендии	17.06.00 18.06.00	Стипендии
7.	Социальные выплаты	17.07.00 18.07.00	Социальные выплаты
8.	Иные выплаты	17.08.00 18.08.00 19.08.00	<p>Возмещение убытков и вреда: возмещение морального вреда по решению судебных органов; выплаты по решениям судебных органов, включая штрафы, пени, иные платежи, в том числе по трудовым спорам; компенсационные выплаты за невыполнение условий квотирования; оплата судебных издержек; иные выплаты, не отнесенные к направлениям расходования целевых средств по типам средств: 17.01.00 - 17.07.00, 18.01.00 - 18.07.00</p>
9.	Выплаты по перечислению остатков целевых средств в доход районного бюджета	17.09.00 18.09.00 19.09.00	Выплаты по перечислению в доход районного бюджета не использованных по состоянию на 1 января текущего года остатков целевых средств, потребность в использовании которых не подтверждена.

* - выбор типа средств определяется источником поступления средств

Приложение 13 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

УВЕДОМЛЕНИЕ №

об уточнении вида и принадлежности платежа

от «__» _____ г.

Наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя _____

Лицевой счет № _____

Единица измерения: руб.

Подлежат уточнению реквизиты платежного поручения № _____ от «__» _____ 20__ г. на сумму _____ руб.

Плательщик _____

(наименование организации)

ИНН плательщика _____

Счет

плательщика № _____

Реквизиты	Получатель				Тип средств	Назначение платежа
	Наименование	ИНН	КПП	Расчетный счет №		
1	2	3	4	5	6	7
Указанные в платежном поручении						
Изменить на						

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

«__» _____ 20__ г.

Отметка сектора ГКУ ВО «Областное казначейство» о принятии уведомления:

Руководитель (иное уполномоченное лицо) _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 14 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальными предпринимателями, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

УТВЕРЖДАЮ

 наименование органа местного самоуправления,
 осуществляющего предоставление субсидий, бюджетных инвестиций,
 взносов в уставный капитал

Руководитель
 (уполномоченное лицо)

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ
 об операциях с субсидиями,
 бюджетными инвестициями, взносами
 в уставный капитал на _____ год

		Коды
	Форма по ОКУД	0501213
«__» _____ 20__ г.	Дата	
	Дата представления предыдущих Сведений	
	ИНН	
Наименование юридического лица, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя	КПП	
Наименование органа местного самоуправления, осуществляющего предоставление субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставной капитал	Номер лицевого счета	
	Глава по БК	
Наименование финансового органа	Глава по БК	

Субсидии, бюджетные инвестиции, взносы в уставный капитал		Соглашение (договор) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций и/или правовой акт области о направлении средств областного бюджета в качестве взноса в уставный капитал юридического лица		Разрешенный к использованию остаток средств	Поступления текущего года	Итого к использованию (гр. 5 + гр. 6)	Выплаты
Наименование	Тип средств	номер	дата				
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого по типам средств	X	X	X				
	Всего						

Руководитель
юридического лица,
Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ответственный
исполнитель

_____ «__» _____ 20__ г.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

<p>ОТМЕТКА СЕКТОРА ГКУ ВО «ОБЛАСТНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО» О ПРИНЯТИИ НАСТОЯЩИХ СВЕДЕНИЙ</p> <p>Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>

Приложение 15 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг

ВЫПИСКА

из лицевого счета № _____ за _____

	Коды
Форма по КФД	0509012
Дата предыдущей выписки	
Наименование органа, организующего исполнение бюджета: _____ по ОКПО	
Наименование юридического лица: _____ по ОКПО	
Наименование органа, перечисляющего бюджетные средства _____ по ППП	
Наименование бюджета: _____	
Периодичность: ежедневная	
Единица изменения: руб.	

Остаток средств на начало дня в т.ч. невыясненные
Остаток средств на начало дня, разрешенный для расходования

N п/п	Документ		Код бюджетной классификации	Поступления	Выплаты
	номер	дата			
1	2	3	4	5	6
Итого:					

Остаток средств на конец дня в т.ч. невыясненные
Остаток средств на конец дня, разрешенный для расходования

Ответственный исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)