



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
КАЛИНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

от 29.03.2024

№ 27-НП

Тверь

Об утверждении порядка открытия и ведения Финансовым управлением Администрации Калининского муниципального округа Тверской области лицевых счетов для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета округа

На основании статьи 242.17 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях приведения в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации нормативных правовых актов Финансового управления Администрации Калининского муниципального округа Тверской области приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок открытия и ведения Финансовым управлением Администрации Калининского муниципального округа Тверской области лицевых счетов для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Калининского муниципального округа.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания, применяется к правоотношениям, возникающим с первого января 2024 года, подлежит размещению на официальном сайте Калининского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления

К.Ж Кочарян

от 29.03 2024г. № 27-НП

**Порядок
открытия и ведения Финансовым управлением Администрации Калининского
муниципального округа Тверской области лицевых счетов для учёта операций со
средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета
округа**

I. Общие положения

1. Операции со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета округа (далее - ПБС) в соответствии с законодательством Российской Федерации и Тверской области, отражаются на лицевых счетах для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение ПБС, открытых им в Финансовом управлении Администрации Калининского муниципального округа (далее - Финансовое управление).

2. Финансовое управление учитывает операции со средствами, поступающими во временное распоряжение ПБС в соответствии с законодательством Российской Федерации и Тверской области (далее - средства, поступающие во временное распоряжение) на казначейском счете № 03232 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов», открытом финансовому управлению в Управлении Федерального казначейства по Тверской области (далее - счёт финансового управления).

3. Финансовое управление для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, открывает ПБС лицевой счёт для учёта операций со средствами во временном распоряжении.

4. Нумерация лицевых счетов для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, осуществляется в соответствии с Порядком открытия и ведения лицевых счетов получателей бюджетных средств финансовым управлением Администрации Калининского муниципального округа Тверской области.

При нумерации лицевых счетов для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, используется код 05 - лицевой счёт для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Финансовое управление при открытии ПБС лицевого счета для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, использует номер лицевого счета, открытого ПБС для учёта операций по исполнению расходов местного бюджета.

**II. Порядок открытия и закрытия лицевых счетов для учёта операций
со средствами, поступающими во временное распоряжение**

5. Лицевой счёт для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, открывается ПБС в Финансовом управлении.

Каждому ПБС может быть открыт только один лицевой счёт для учёта операций со средствами поступающими во временное распоряжение.

6. Для открытия лицевого счета для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, ПБС представляет в казначейство следующие документы:

а) заявление на открытие лицевого счета, по форме согласно приложению 1 к данному Порядку, согласованное с ГРБС;

б) копию учредительного документа, заверенную главным распорядителем бюджетных средств или нотариально (при наличии в юридическом деле клиента - не представляется).

7. Открытие ПБС лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, осуществляется по разрешительной надписи начальника финансового управления (его заместителя) на заявлении об открытии лицевого счета для учёта операций со

средствами, поступающими во временное распоряжение, в течение трёх рабочих дней после представления в казначейство документов, указанных в пункте 6 данного Порядка.

Лицевые счета для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, регистрируются отделом казначейства в программном комплексе БЮДЖЕТ-СМАРТ ПРО.

8. Лицевые счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, закрываются финансовым управлением:

а) по заявлению на закрытие лицевого счета согласно приложению N 2 к данному Порядку, представленному ПБС в связи с реорганизацией, изменением подчинённости главному распорядителю средств;

б) при отмене бюджетных полномочий клиента для отражения операций по выполнению которых открывался лицевой счет;

в) в связи с исключением ПБС из сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета, главных администраторов и администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета в установленном порядке;

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

9. В день представления заявления на закрытие счета при наличии остатка на его лицевом счёте для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, ПБС представляет в финансовое управление платёжное поручение на перечисление остатка средств по назначению.

10. Процедура закрытия и переоформления лицевых счетов для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, осуществляется в соответствии с Порядком открытия и ведения лицевых счетов получателей бюджетных средств Финансовым управлением Администрации Калининского муниципального округа Тверской области.

III. Учет операций на лицевых счетах для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение

11. Средства, поступающие во временное распоряжение ПБС, зачисленные на счёт Финансового управления на основании платёжных документов плательщиков, подлежат отражению Финансовым управлением на лицевых счетах для учёта операций со средствами во временном распоряжении соответствующего ПБС. Зачисление указанных средств производится на основании выписки УФК по Тверской области со счета Финансового управления в программном комплексе БЮДЖЕТ-СМАРТ ПРО на лицевой счёт ПБС по учёту средств, поступающих во временное распоряжение.

Финансовое управление осуществляет приём документов на списание с лицевого счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение, соответствующего ПБС в программе БЮДЖЕТ-СМАРТ ПРО, оформленного в электронном виде платёжного поручения. В поле "Назначение платежа" указывается код бюджетной классификации Российской Федерации.

12. Платёжные поручения на перечисление средств, поступивших во временное распоряжение, принимаются Финансовым управлением от ПБС в пределах свободного остатка средств, отражённого на его лицевом счёте для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Финансовое управление отказывает в приёме платёжного поручения в случае:

- недостаточности средств на лицевом счёте для учёта операций со средствами во временном распоряжении;
- несоответствия подписей на платёжном поручении образцам подписей в карточке образцов подписей;
- оформления платёжного поручения в нарушение требований законодательства.

13. Финансовое управление в установленном порядке не позднее второго рабочего дня, следующего за днем представления платёжных документов в БЮДЖЕТ-СМАРТ ПРО, направляет в УФК платёжное поручение для осуществления им платежа со счета Финансового управления и отражает кассовую операцию на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение соответствующего ПБС.

14. Финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после поступления выписки УФК со счета Финансового управления с приложением расчетных и кассовых

документов, на основании которых были осуществлены операции со средствами, поступающими во временное распоряжение ПБС, отражает данные операции на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, соответствующего ПБС и выдает ПБС выписку из его лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, с приложением по каждой записи платежных документов с отметкой Финансового управления об исполнении.

15. При отсутствии возражений ПБС в письменной форме в течение трех рабочих дней с даты вручения ему выписки по операциям со средствами, поступающими во временное распоряжение, совершенные операции и остатки, отраженные на этом лицевом счете, считаются подтвержденными.

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

17. Суммы, зачисленные на счет Финансового управления без указания (ошибочного указания) наименования ПБС, а также противоречащие законодательству, в соответствии с которым был открыт счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение, соответствующего ПБС, казначейство в течение 10 рабочих дней возвращает отправителю.

IV. Порядок ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение

18. Финансовое управление отражает операции со средствами, поступающими во временное распоряжение ПБС, на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение нарастающим итогом с начала финансового года.

19. На лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, подлежат отражению:

остаток средств, поступающих во временное распоряжение, на начало текущего финансового года;

объем зачисленных средств, поступающих во временное распоряжение в течение текущего финансового года;

объем перечисленных в текущем году средств во временном распоряжении;

остаток средств, поступающих во временное распоряжение, на отчетную дату.

V. Выписки из лицевых счетов для учета операций

20. Выписки из лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение ПБС, с приложениями формируются за операционный день и с отметкой Финансового управления на каждом приложении в сроки, установленные настоящим Порядком, выдаются лицам, имеющим право первой или второй подписи по данному лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, или их представителям по доверенности, оформленной в установленном порядке.

21. В выписке подлежат отражению:

входящий на начало дня и исходящий на конец дня остатки средств, поступающих во временное распоряжение;

суммы поступлений за операционный день средств, поступающих во временное распоряжение;

суммы перечисленных за операционный день средств во временном распоряжении;

номера, даты платежных документов.

22. Финансовое управление при обнаружении ошибочных записей, произведенных им на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, вправе вносить без согласия ПБС исправительные записи в лицевой счет в пределах текущего финансового года. Указанные записи отражаются в бухгалтерском учете на основании справки Финансового управления на дату обнаружения ошибки с последующим уведомлением ПБС не позднее следующего дня после оформления исправительной записи.

23. В случае утери ПБС выписки или приложений к ней их дубликаты могут быть выданы Финансовым управлением ПБС повторно по запросу.

Сообщения о неполучении выписок или приложений к ним ПБС обязаны направлять в Финансовое управление в трехдневный срок со дня получения очередной выписки.

открытия и ведения Финансовым управлением
Администрации Калининского муниципального округа
лицевых счетов для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение получателей
средств местного бюджета

Заявление
на открытие лицевого счета

Наименование организации _____

ИНН _____

Просим открыть лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении:

Приложения: 1. _____

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

МП.

« ____ » _____ г.

Согласование с вышестоящей организацией

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

МП.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Отметки Финансового управления

Открыть лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении.

Начальник Финансового управления _____

« ____ » _____ г.

Счет открыт " ____ " _____ г. N _____

Исполнитель _____

открытия и ведения Финансовым управлением
Администрации Калининского муниципального округа
лицевых счетов для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение получателей
средств местного бюджета

Заявление
на закрытие лицевого счета

Наименование организации _____

ИНН _____

Просим закрыть лицевой счет _____ для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение

в связи с _____

(в связи с реорганизацией, изменением подчиненности, завершением работы ликвидационной
комиссии и в иных случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами)

К заявлению прилагаются:

1. _____
2. _____

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

М.п «__» _____ г.

Согласование с вышестоящей организацией

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

МП. «__» _____ 20__ г.

Отметки Финансового управления

Начальник Финансового управления _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ г.

Счет закрыт " __ " _____ г. N _____

Исполнитель _____