



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ПЕРМСКОГО КРАЯ**

П Р И К А З

07.06.2010

№ СЭД-39-01-03-99

**Об утверждении Порядка
открытия и ведения лицевых
счетов для учета операций со
средствами, поступающими во
временное распоряжение
органов государственной
власти Пермского края,
государственных краевых
учреждений в соответствии с
законодательством Российской
Федерации и Пермского края**

В целях приведения в соответствие с действующим законодательством
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение органов государственной власти Пермского края, государственных краевых учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации и Пермского края.

2. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания, но не ранее дня вступления в силу постановления Правительства Пермского края о признании утратившим силу постановления Правительства Пермского края от 20 июля 2007 г. № 145-п «Об утверждении Порядка открытия и ведения Министерством финансов Пермского края лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение государственных краевых учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации и Пермского края».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра финансов, начальника управления казначейского исполнения бюджета Груздеву И.Л.

И.о. министра финансов

О.В. Антипина

ПОРЯДОК
открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение органов государственной власти
Пермского края, государственных краевых учреждений в соответствии с
законодательством Российской Федерации и Пермского края

I. Общие положения

1.1. Министерство финансов Пермского края (далее - Министерство) для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение органов государственной власти Пермского края, государственных краевых учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации и Пермского края (далее - средства, поступающие во временное распоряжение), открывает в подразделении расчетной сети Банка России (далее - банк) счет на балансовом счете N 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений" (далее - счет Министерства).

1.2. Министерство для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, открывает органам государственной власти Пермского края, государственным краевым учреждениям (далее - клиент) лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (далее - лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении).

1.3. Нумерация лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении осуществляется в порядке, установленном приказом Министерства от 29 ноября 2007 г. № 155 «О порядке открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению краевого бюджета» (далее – приказ Министерства).

При нумерации лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении используется код 05 - лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении.

Министерство при открытии клиенту лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении использует учетный номер, присвоенный клиенту в Сводном реестре главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Пермского края (далее – Сводный реестр) при открытии лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов краевого бюджета.

1.4. Документооборот при осуществлении учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

II. Порядок открытия и закрытия лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении

2.1. Каждому клиенту может быть открыт только один лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении.

2.2. Для открытия лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении клиент представляет в Министерство следующие документы:

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

карточку образцов подписей и оттиска печати, оформленную и заверенную в порядке, установленном приказом Министерства;

копию учредительного документа, заверенную учредителем или нотариально;

копию Заявки на включение клиента в Сводный реестр, представленную в порядке, установленном приказом Министерства;

копию свидетельства о государственной регистрации, заверенную учредителем или нотариально;

копию свидетельства налогового органа о постановке на учет, заверенную учредителем или нотариально.

Документы, указанные в абзацах 4, 5, 6, 7 настоящего пункта, при наличии их в юридическом деле клиента, имеющемся в Министерстве, повторно не представляются.

2.3. Открытие клиенту лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении осуществляется по разрешительной надписи министра финансов и начальника управления бюджетного учета и отчетности, главного бухгалтера (лиц, их замещающих) Министерства на заявлении на открытие лицевого счета после представления документов, указанных в пункте 2.2. настоящего Порядка.

2.4. Лицевые счета для учета операций со средствами во временном распоряжении закрываются Министерством по заявлению на закрытие лицевого счета, представленному клиентом в связи с:

реорганизацией, изменением подчиненности главному распорядителю средств бюджета Пермского края, завершением работы ликвидационной комиссии, прекращением операций по данному счету;

отменой или признанием утратившими силу законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края, являющихся основанием для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение клиента;

исключением клиента из Сводного реестра в порядке, установленном приказом Министерства.

2.5. Если в течение финансового года операции по лицевому счету для учета операций со средствами во временном распоряжении не производились и остатка средств не имеется, Министерство издает приказ о закрытии указанных счетов.

2.6. На дату закрытия лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении Министерство производит с клиентом сверку остатков сумм средств, поступивших во временное распоряжение с начала финансового года по день закрытия счета включительно. Результаты сверки оформляются актом сверки по лицевому счету для учета операций со средствами во временном распоряжении клиента, по форме, установленной приказом Министерства (далее - акт сверки).

В день подписания акта сверки клиент, при наличии на его лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении остатка средств, представляет в Министерство или финансовый орган местного самоуправления по месту нахождения клиента, которому переданы отдельные государственные полномочия по обслуживанию клиентов, (далее – финансовый орган) заявку на списание специальных средств на перечисление остатка денежных средств по назначению.

2.7. Переоформление и закрытие лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении осуществляются в порядке, установленном приказом Министерства.

III. Учет операций на лицевых счетах для учета операций со средствами во временном распоряжении

3.1. Средства, поступающие во временное распоряжение клиента, зачисленные на счет Министерства на основании платежных документов плательщиков средств, поступающих во временное распоряжение (далее - плательщик), подлежат отражению Министерством на лицевых счетах для учета операций со средствами во временном распоряжении соответствующего клиента.

3.2. При заполнении платежного поручения для перечисления клиенту средств, поступающих во временное распоряжение, плательщик указывает в поле "Получатель" полное или сокращенное наименование Министерства, в скобках - полное или сокращенное наименование клиента и номер лицевого счета клиента "05xxxxxxx". В полях платежного поручения «ИНН» получателя и «КПП» получателя указывается ИНН и КПП клиента.

3.3. Для обеспечения возврата средств, поступающих во временное распоряжение, клиент представляет в Министерство или финансовый орган заявку на списание специальных средств, оформленную в порядке, установленном приказом Министерства (далее - заявка).

В случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Пермского края, оформление клиентом заявки на перечисление средств, поступающих во временное распоряжение, в бюджет Пермского края осуществляется в порядке, установленном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2004 г. N 106н "Об утверждении Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации".

3.4. Заявки на перечисление средств, поступающих во временное распоряжение клиента, принимаются Министерством или финансовым органом от клиента в пределах остатка средств, отраженного на его лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении.

Министерство или финансовый орган отказывает в приеме заявки в случае:
недостаточности средств на лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении;

несоответствия подписей и (или) оттиска печати на заявке образцам подписей и оттиска печати в карточке образцов подписей и оттиска печати;

оформления заявки с нарушением требований, указанных в пункте 3.3. настоящего Порядка.

3.5. Министерство не позднее следующего рабочего дня после принятия от клиента заявки представляет в банк платежное поручение для осуществления им платежа со счета Министерства или обеспечивает возврат заявки клиенту, если имели место обстоятельства, указанные в пункте 3.4. настоящего Порядка.

3.6. Министерство не позднее следующего рабочего дня после поступления выписки банка по счету Министерства с приложением расчетных и кассовых документов, на основании которых были осуществлены операции со средствами, поступающими во временное распоряжение клиента, отражает данные операции на лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении соответствующего клиента. Министерство или финансовый орган выдает клиенту выписку из его лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении с приложением по каждой записи платежных документов с отметкой Министерства или финансового органа об исполнении.

3.7. Остаток средств, поступивших во временное распоряжение в предшествующем финансовом году, подлежит учету в текущем финансовом году на лицевых счетах по учету этих средств как остаток на 01 января текущего финансового года.

3.8. Суммы, ошибочно зачисленные на счет Министерства, не позднее дня, следующего за днем получения расчетного документа из банка, подлежат возврату плательщику.

IV. Порядок ведения лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении

4.1. Министерство отражает операции со средствами, поступающими во временное распоряжение клиента, на лицевых счетах для учета операций со средствами во временном распоряжении нарастающим итогом с начала финансового года.

4.2. На лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении подлежат отражению:

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

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

объем перечисленных в текущем году средств, поступивших во временное распоряжение;

остаток средств, поступивших во временное распоряжение на текущую дату.

4.3. Средства, зачисляемые на указанные лицевые счета, носят целевой характер, в составе доходов бюджета Пермского края не отражаются.

V. Выписки из лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении

5.1. Выписки из лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении клиентов (далее - выписка) с приложениями формируются за операционный день и брошюруются Министерством или финансовым органом в хронологическом порядке в отдельные тома. Хранение указанных документов осуществляется Министерством, финансовым органом в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Вторые экземпляры выписок с необходимыми приложениями и с отметкой Министерства или финансового органа на каждом приложении и на каждой выписке выдаются лицам, имеющим право первой или второй подписи по лицевому счету для учета операций со средствами во временном распоряжении, или их представителям по доверенности, оформленной в порядке, установленном приказом Министерства, либо через абонентский ящик по письменному заявлению клиента.

5.2. В выписке подлежат отражению:

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

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

суммы перечисленных за операционный день средств, поступивших во временное распоряжение;

номера, даты платежных документов.

5.3. Клиент не позднее трех рабочих дней после получения выписки обязан письменно сообщить Министерству о суммах, ошибочно зачисленных на его лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении. При отсутствии возражений в указанные сроки операции, отраженные на лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении, и остатки на этом счете считаются подтвержденными.

Министерство при обнаружении ошибочных записей, произведенных им на лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении, вправе вносить без согласия клиента исправительные записи в лицевой счет в пределах текущего финансового года. Уведомление клиента осуществляется через отражение исправительной записи в выписке.

5.4. В случае утери клиентом выписки или приложений к ней их дубликаты выдаются Министерством или финансовым органом по устному обращению клиента.

Сообщения о неполучении выписок или приложений к ним клиенты обязаны направлять в Министерство или финансовый орган в трехдневный срок со дня получения очередной выписки.

Приложение
к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций
со средствами, поступающими во временное распоряжение органов
государственной власти Пермского края, государственных краевых
учреждений в соответствии с законодательством
Российской Федерации и Пермского края

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета
в Министерстве финансов Пермского края
от «___» _____ 20__ г.

Наименование клиента _____

ИНН/КПП _____

Юридический адрес _____

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

Основание: _____

(указываются нормативные правовые акты РФ, Пермского края,

являющиеся основанием для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение)

Приложение: _____

Руководитель _____

М.П.

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

_____ (расшифровка подписи)

Отметка Министерства финансов Пермского края
об открытии лицевого счета

Открыть _____

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

Руководитель _____

_____ (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Документы, необходимые для открытия
лицевого счета, проверил _____

_____ (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Лицевой счет _____ открыт.

(номер лицевого счета)

Главный бухгалтер _____

_____ (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.