



АДМИНИСТРАЦИЯ ПЕРМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ПЕРМСКОГО КРАЯ

НАЧАЛЬНИК ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

30.01.2023

№ 14

**Об утверждении Порядка
открытия и ведения лицевых
счетов для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение
функциональных и территориальных органов,
муниципальных казенных учреждений Пермского
муниципального округа Пермского края**

В соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 1, 18 статьи 19 раздела 5 Положения о бюджетном процессе в Пермском муниципальном округе Пермского края, утвержденного решением Думы Пермского муниципального округа от 22 сентября 2022 г № 14, подпунктом 3.3.4. пункта 3.3. раздела 3 Положения о Финансово-экономическом управлении администрации Пермского муниципального округа Пермского края, утвержденного решением Думы Пермского муниципального округа от 29 ноября 2022 г № 51:

1. Утвердить прилагаемый Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение функциональных и территориальных органов, муниципальных казенных учреждений Пермского муниципального округа Пермского края.

2. Признать утратившим силу:

2.1. приказ Финансово-экономического управления администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район» от 22 сентября 2009 г № 84 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных учреждений».

3. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2023 г.

4. Контроль исполнения настоящего распоряжения возложить на начальника отдела казначейского исполнения бюджета финансово-экономического управления администрации Пермского муниципального округа.

И.о. начальника финансово-экономического управления  И.Ф. Косых

ПОРЯДОК
открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение функциональных и
территориальных органов, муниципальных казенных учреждений
Пермского муниципального округа Пермского края

I. Общие положения

1.1. Финансово-экономическое управление администрации Пермского муниципального округа Пермского края (далее – Управление) для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение функциональных и территориальных органов, муниципальных казенных учреждений Пермского муниципального округа открывает в Управлении Федерального казначейства по Пермскому краю казначейский счет № 03232 для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение.

1.2. Управление для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, открывает функциональным и территориальным органам, муниципальным казенным учреждениям Пермского муниципального округа (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. При открытии лицевого счета, указанного в пункте 1.2 настоящего Порядка, Управление присваивает номер.

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.

1.3.1 Номер лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении состоит из десяти разрядов:

Номера разрядов	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
-----------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

где

1 и 2 разряды – код лицевого счета;

с 3 по 10 разряд учетный номер клиента, из них

с 3 по 5 разряд – код главы функционального, территориального органа администрации Пермского муниципального округа Пермского края, осуществляющего функции и полномочия учредителя;

с 6 по 10 разряд – порядковый номер учреждения, зарегистрированный в Реестре получателей бюджетных средств.

1.4 Информационный обмен между клиентами и Управлением осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи в соответствии с Соглашением об обмене электронными документами между участниками юридически значимого документооборота, заключенным с Управлением, и требованиями законодательства Российской Федерации.

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

2.1. Каждому клиенту открывается 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 Управление следующие документы:

- заявление на открытие лицевого счета;
- копия учредительного документа, заверенная учредителем или нотариально, пронумерованная, прошнурованная и скрепленная печатью;
- копия листа записи Единого государственного реестра юридических лиц, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью налогового органа;
- копия свидетельства налогового органа о постановке на учет, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью налогового органа;
- карточка образцов подписей к лицевым счетам, заверенная подписью руководителя (иного уполномоченного лица) вышестоящей организации или нотариально.

Документы, указанные в абзацах третьем, четвертом и пятом настоящего пункта, при наличии их в юридическом деле клиента, повторно не представляются.

2.4. Открытие клиенту лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении осуществляется по разрешительной надписи начальника и начальника отдела по учету и отчетности (лиц, их замещающих) Управления на заявлении на открытие лицевого счета в течение пяти рабочих дней после представления документов, указанных в пункте 2.2 настоящего Порядка.

2.5. Лицевые счета для учета операций со средствами во временном распоряжении закрываются Управлением:

по заявлению на закрытие лицевого счета, представленному клиентом в связи с реорганизацией, изменением подчиненности главному распорядителю средств, завершением работы ликвидационной комиссии, а также в связи с прекращением операций по данному счету;

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

2.6 Переоформление и закрытие лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении осуществляются в установленном Управлением порядке.

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 Управления на основании платежных документов плательщиков средств, поступающих во временное распоряжение (далее – плательщик), подлежат отражению Управлением 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 Управления, 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 Управление заявку на списание специальных средств, оформленную в установленном порядке (далее- заявка).

В случаях, установленных законодательством Российской Федерации, оформление клиентом заявки на перечисление средств, поступающих во временное распоряжение, в бюджет Пермского муниципального округа Пермского края осуществляется в порядке, установленном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

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

Управление отказывает в приеме заявки в случае:

недостаточности средств на лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении;

несоответствия электронных подписей правилам подписания, установленным Соглашением об обмене электронными документами между участниками юридически значимого документооборота, заключенным с Управлением;

оформления заявки в нарушение требований, указанных в пункте 3.3 настоящего Порядка.

3.5. Управление не позднее следующего рабочего дня после принятия от клиента заявки представляет в УФК по Пермскому краю платежное поручение для осуществления им платежа со счета Управления или отказывает заявку

клиенту, в соответствии с причинами, указанными в пункте 3.4 настоящего Порядка.

3.6 Кассовые операции клиента со средствами, поступающими во временное распоряжение клиента, отражаются в выписке из лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении (далее – выписка). Выписка подписывается электронной подписью сотрудника отдела казначейского исполнения бюджета и предоставляется клиенту в электронном виде.

3.7 Остаток средств, поступающих 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.

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

4.1. Управление 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, поступающих во временное распоряжение на начало текущего финансового года;

объем средств, поступающих 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.