



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГУЛЬКЕВИЧСКИЙ РАЙОН**

П Р И К А З

от 22.03.2022

№ 12

г.Гулькевичи

**Об утверждении Порядка открытия и ведения
финансовым управлением администрации муниципального образования
Гулькевичский район лицевых счетов участникам казначейского
сопровождения**

В соответствии со статьями 220.1, 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказываю:

1. Утвердить Порядок открытия и ведения финансовым управлением администрации муниципального образования Гулькевичский район лицевых счетов участникам казначейского сопровождения (прилагается).
2. Приказ вступает в силу со дня его подписания.

Начальник финансового управления

А.В. Иванов

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

проекта приказа финансового управления администрации муниципального
образования Гулькевичский район
от 22.03.2022 № 12

«Об утверждении Порядка открытия и ведения
финансовым управлением администрации муниципального образования
Гулькевичский район лицевых счетов участникам казначейского
сопровождения»

Проект подготовлен и внесен:
Отделом казначейского контроля
Заместитель начальника финансового
управления, начальник отдела
казначейского контроля

Е.М. Критина

Проект согласован:
Главный специалист

Е.А. Евдокимова

Приложение

Утвержден
приказом финансового управления
администрации муниципального
образования Гулькевичский район
от 22.03.2022 № 12

ПОРЯДОК

открытия и ведения финансовым управлением администрации муниципального образования Гулькевичский район лицевого счета участникам казначейского сопровождения

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок открытия и ведения финансовым управлением администрации муниципального образования Гулькевичский район лицевого счета участникам казначейского сопровождения (далее – Порядок), разработан в соответствии со статьями 220.1, 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), и устанавливает правила открытия, переоформления и закрытия финансовым управлением администрации муниципального образования Гулькевичский район (далее – финансовое управление) лицевого счета, предназначенных для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения, определенными решением Совета муниципального образования Гулькевичский район о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период (далее – решение о бюджете), законом Краснодарского края о краевом бюджете на текущий финансовый год и на плановый период (далее – закон о краевом бюджете) в соответствии со статьей 242.26 Бюджетного кодекса и иными средствами, определенными федеральными законами, решениями Правительства Российской Федерации (далее – федеральные законы, решения Правительства РФ) в случаях, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 242.26 Бюджетного кодекса, предоставляемыми участникам казначейского сопровождения (далее – целевые средства, лицевой счет), на основании:

1) муниципальных контрактов о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее – муниципальный контракт);

2) договоров (соглашений) о предоставлении субсидий, договоров о предоставлении бюджетных инвестиций в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса, договоров о предоставлении взносов в уставные (складочные) капиталы (вкладов в имущество) юридических лиц (их дочерних обществ), источником финансового обеспечения исполнения, которых являются субсидии и бюджетные инвестиции, указанные в настоящем абзаце (далее – договор (соглашение));

3) контрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ,

оказании услуг, источником финансового обеспечения исполнения обязательств по которым являются средства, указанные в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта (далее – контракт (договор)).

Положения настоящего Порядка, предусмотренные для участников казначейского сопровождения, распространяются на обособленные подразделения участников казначейского сопровождения.

В целях настоящего Порядка участниками казначейского сопровождения являются юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица – производители товаров, работ, услуг, получающие на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров) бюджетные средства, подлежащие казначейскому сопровождению, определенные федеральными законами, решениями Правительства РФ, законом о краевом бюджете и решением о бюджете.

Участники казначейского сопровождения, которым в соответствии с настоящим Порядком в финансовом управлении открыты лицевые счета, являются клиентами.

1.2. Обмен документами между финансовым управлением и муниципальными заказчиками, получателями средств бюджета муниципального образования Гулькевичский район, которым доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий или бюджетных инвестиций (далее – получатель бюджетных средств), на заключение муниципальных контрактов, контрактов, договоров (соглашений), муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями Гулькевичского района (далее – учреждения – заказчики) и участниками казначейского сопровождения осуществляется с применением усиленной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени соответственно муниципального заказчика, получателя бюджетных средств, учреждения – заказчика или участника казначейского сопровождения (далее – электронная подпись).

1.3. Информация и документы, предусмотренные настоящим Порядком, при отсутствии технической возможности, а также в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, формируются на бумажном носителе и представляются в финансовое управление.

2. Резервирование, открытие, переоформление и закрытие лицевых счетов

2.1. При открытии лицевого счету финансовым управлением присваивается уникальный номер.

Уникальный номер лицевого счета состоит из девяти разрядов, где:

1 – 3 разряд – код принадлежности лицевого счета, который принимает значение «888»;

4 – 5 разряд – код лицевого счета;

6 – 8 разряд – учетный номер клиента, в соответствии с порядковым номером клиента при открытии лицевого счета;

9 разряд – резервный разряд, который принимает следующие значения:

«1» – лицевые счета, открываемые юридическим лицам (за исключением фондов);

«2» – лицевые счета, открываемые фондам;

«3» – лицевые счета, открываемые индивидуальным предпринимателям;

«4» – лицевые счета, открываемые крестьянско-фермерским хозяйствам;

«5» – лицевые счета, открываемые физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

2.2 Для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения финансовым управлением открываются и ведутся лицевые счета (далее – лицевой счет для учета операций участника казначейского сопровождения), которым присваивается номер с кодом (далее – код лицевого счета):

75 – участнику казначейского сопровождения, расположенному на территории муниципального образования Гулькевичский район;

76 – участнику казначейского сопровождения, расположенному за пределами муниципального образования Гулькевичский район на территории муниципальных образований Краснодарского края.

Лицевые счета в финансовом управлении открываются участникам казначейского сопровождения (за исключением индивидуальных предпринимателей и физических лиц – производителей товаров, работ, услуг) при наличии Заявки на включение информации (реквизитов) об организации – юридическом лице (далее – Заявка на включение информации (реквизитов)) в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – Сводный реестр), оформленной и представленной в соответствии с требованиями пункта 2.1 Порядка представления информации, разработанного в целях формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, утвержденного приказом финансового управления администрации муниципального образования Гулькевичский район от 17 февраля 2020 г. № 5 (далее – Порядок № 5). К Заявке на включение информации (реквизитов) клиентом в финансовое управление прикладывается перечень информации (реквизитов) об организации – юридическом лице по форме согласно приложению 4 к Порядку № 5.

Основанием для открытия лицевого счета является муниципальный контракт, договор (соглашение), контракт (договор) (далее при совместном упоминании – документ-основание).

В случае открытия лицевого счета участнику казначейского сопровождения без заключения муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора) на основании решения Правительства РФ документом-основанием для открытия лицевого счета является такое решение Правительства РФ.

2.3. В связи с необходимостью указания в муниципальных контрактах, договорах (соглашениях), контрактах (договорах) реквизитов лицевого счета участник казначейского сопровождения вправе зарезервировать номер

лицевого счета в случае отсутствия ранее открытого лицевого счета.

2.4. В целях резервирования лицевого счета участником казначейского сопровождения в финансовое управление представляется Заявление на резервирование, открытие (закрытие) лицевого счета по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку (далее – Заявление).

Лицевой счет для участника казначейского сопровождения, являющегося получателем субсидии или бюджетных инвестиций по договору (соглашению), исполнителем по муниципальному контракту, контракту (договору), вправе зарезервировать соответственно получатель бюджетных средств, муниципальный заказчик, учреждение – заказчик, участник казначейского сопровождения, являющийся заказчиком по контракту (договору) (далее при совместном упоминании – Заказчик), представив в финансовое управление Перечень юридических лиц для резервирования лицевых счетов по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку (далее – Перечень).

2.5. Проверка документов для резервирования лицевого счета, представленных в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Порядка, осуществляется финансовым управлением в течение одного рабочего дня после поступления указанных документов.

При приеме документов для резервирования лицевого счета участнику казначейского сопровождения финансовое управление проверяет:

соответствие формы представленного Заявления или Перечня форме согласно приложению 1 и приложению 2 к настоящему Порядку;

реквизиты, предусмотренные к заполнению, а также их соответствие друг другу и представленным документам.

Наличие исправлений в представленных документах для резервирования лицевого счета не допускается.

2.6. Финансовое управление при несоответствии представленных в целях резервирования лицевого счета участнику казначейского сопровождения Заявления или Перечня положениям, указанным в пункте 2.5 настоящего Порядка, не позднее двух рабочих дней после дня представления указанных документов осуществляет процедуру возврата указанных документов.

2.7. При соответствии Заявления, Перечня положениям, указанным в пункте 2.5 настоящего Порядка, финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после дня завершения проверки резервирует участнику (участникам) казначейского сопровождения номер лицевого счета.

2.8. Финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после дня резервирования номера лицевого счета направляет участнику казначейского сопровождения и Заказчику информацию о реквизитах зарезервированного лицевого счета согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

2.9. После заключения муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора) участник казначейского сопровождения представляет в финансовое управление документы для открытия лицевого счета, указанные в пункте 2.11 настоящего Порядка, с указанием номера лицевого счета, ранее зарезервированного.

2.10. В случае если участником казначейского сопровождения в течение 6 месяцев с момента резервирования номера лицевого счета не представлен документ-основание и иные, предусмотренные пунктом 2.11 настоящего Порядка документы для открытия лицевого счета, финансовое управление признает утратившей силу ранее произведенную запись о зарезервированном номере лицевого счета.

2.11. Для открытия лицевого счета участником казначейского сопровождения на бумажных носителях представляются следующие документы:

а) Заявление;

б) карточка образцов подписей к лицевым счетам, по форме согласно приложению 2 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации муниципального образования Гулькевичский район, утвержденному приказом финансовым управлением администрации муниципального образования Гулькевичский район от 27 февраля 2020 г. № 8 (далее – Карточка образцов подписей и Порядок № 8);

в) копию документа-основания либо выписку из документа-основания;

г) иные документы, предусмотренные законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края.

Наличие исправлений в представленных в финансовое управление документах для открытия лицевого счета не допускается.

Дополнительно обособленное подразделение юридического лица в дополнение к документам, указанным в подпунктах «а» – «г» настоящего пункта, представляет ходатайство юридического лица об открытии лицевого счета обособленному подразделению юридического лица, подписанное руководителем и главным бухгалтером (при наличии) (уполномоченными руководителями лицами) юридического лица.

Копия документа-основания либо выписка из документа-основания заверяется Заказчиком или нотариально.

Финансовое управление не вправе требовать повторного представления документов для открытия, переоформления лицевого счета, если они были представлены клиентом в финансовое управление ранее и хранятся в деле клиента.

2.12. Заявление и Карточка образцов подписей представляются в финансовое управление за подписью руководителя и главного бухгалтера клиента или лиц, уполномоченных руководителем, за исключением Заявления и Карточки образцов подписей, представляемых индивидуальным предпринимателем, которые подписываются индивидуальным предпринимателем и главным бухгалтером клиента (лицом, уполномоченным индивидуальным предпринимателем на ведение бухгалтерского учета).

При отсутствии в штате клиента должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции) Заявление и Карточка образцов подписей представляются за подписью руководителя клиента или уполномоченного им лица (далее – руководитель клиента).

Заявление и Карточка образцов подписей клиентов, являющихся индивидуальным предпринимателем, физическим лицом – производителем товаров, работ, услуг представляются за подписью индивидуального предпринимателя, физического лица – производителя товаров, работ, услуг.

Указание должностей уполномоченных лиц в документах, представляемых индивидуальным предпринимателем, физическим лицом – производителем товаров, работ, услуг для открытия, переоформления лицевого счета, закрытия и обслуживания лицевых счетов, необязательно.

2.13. Карточка образцов подписей оформляется и представляется клиентом с учетом следующих особенностей:

а) Карточка образцов подписей представляется клиентом в финансовое управление в одном экземпляре;

б) если в штате клиента нет должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции), Карточка образцов подписей представляется за подписью только руководителя клиента. В графе «Фамилия, имя, отчество» вместо указания лица, наделенного правом второй подписи, делается запись «бухгалтерский работник в штате не предусмотрен», в соответствии с которой распоряжения о совершении казначейских платежей и иные документы, представленные в финансовое управление, считаются действительными при наличии на них подписи лица, наделенного правом первой подписи;

в) при смене руководителя клиента или главного бухгалтера клиента, а также при назначении временно исполняющего обязанности руководителя клиента или главного бухгалтера клиента в случае освобождения руководителя клиента или главного бухгалтера клиента от ранее занимаемой должности представляется новая, заверенная в соответствии с пунктом 2.14 настоящего Порядка, Карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц;

г) Карточка образцов подписей, представляемая клиентом, не требует дополнительного заверения в случае замены или дополнения подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи, при условии, что подписи руководителя клиента и главного бухгалтера клиента (уполномоченных руководителем клиента лиц) остаются прежними. Она принимается уполномоченным специалистом финансового управления (далее – уполномоченный специалист) после сверки подписей руководителя клиента и главного бухгалтера клиента (уполномоченных руководителем клиента лиц), подписавших Карточку образцов подписей, с образцами их подписей на заменяемой Карточке образцов подписей;

д) при назначении исполняющего обязанности руководителя клиента или главного бухгалтера клиента дополнительно представляется заверенная в соответствии с пунктом 2.14 настоящего Порядка временная Карточка образцов подписей, в которую включается только образец подписи лица, исполняющего обязанности руководителя клиента или главного бухгалтера клиента, с указанием срока их полномочий;

е) при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи (кроме случаев, предусмотренных подпунктом «д» настоящего пункта), а также

при временной замене одного из лиц, включенных в Карточку образцов подписей, уполномоченных руководителем 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 клиента и главным бухгалтером клиента (уполномоченными руководителем клиента лицами) и дополнительного заверения не требует.

2.14. Карточка образцов подписей, представляемая в финансовое управление, на оборотной стороне заверяется нотариально.

Финансовое управление не требует предъявления доверенностей и других документов, подтверждающих полномочия лиц, подписи которых включены в Карточку образцов подписей, заверенную нотариально.

На каждом экземпляре Карточки образцов подписей уполномоченный специалист указывает дату и номер открытого клиенту лицевого счета.

Начальник отдела казначейского контроля финансового управления администрации муниципального образования Гулькевичский район (его заместитель) (далее – начальник отдела (его заместитель)) визирует своей подписью Карточку образцов подписей.

2.15. Проверка документов для открытия лицевого счета, представленных участником казначейского сопровождения в соответствии с пунктом 2.11 настоящего Порядка, осуществляется финансовым управлением в течение двух рабочих дней после дня поступления указанных документов.

2.16. При приеме документов для открытия лицевого счета финансовое управление проверяет:

соответствие формы представленного Заявления форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку;

соответствие формы представленной Карточки образцов подписей форме, установленной Порядком № 8;

наличие полного пакета документов, необходимых для открытия лицевого счета клиенту;

реквизиты, предусмотренные к заполнению клиентом при представлении Заявления и Карточки образцов подписей, а также их соответствие друг другу и представленным документам.

Наличие исправлений в представленных документах для открытия лицевого счета на бумажном носителе не допускается.

2.17. Финансовое управление при несоответствии представленных для открытия лицевого счета документов, указанных в пункте 2.11 настоящего Порядка, положениям, указанным в пункте 2.16 настоящего Порядка, не позднее двух рабочих дней после дня представления участником казначейского сопровождения в финансовое управление указанных документов для открытия лицевого счета осуществляет процедуру возврата указанных документов.

2.18. На основании документов, представленных участником казначейского сопровождения для открытия лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с положениями, предусмотренными настоящим

Порядком, не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки, финансовое управление осуществляет открытие лицевого счета клиенту.

2.19. Лицевому счету присваивается номер, который отражается в Выписке из лицевого счета по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку (далее – Выписка из лицевого счета).

Лицевой счет считается открытым с момента внесения уполномоченным специалистом записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов (далее – Книга регистрации лицевых счетов).

Финансовое управление в течение одного рабочего дня после дня внесения в Книгу регистрации лицевых счетов указанной записи направляет информацию о реквизитах открытого лицевого счета клиенту и Заказчику.

2.20. Книга регистрации лицевых счетов ведется в порядке, установленном Порядком № 8.

2.21. Проверенные документы, соответствующие положениям, предусмотренным настоящим Порядком, хранятся в деле клиента, которое ведется финансовым управлением. Дело клиента оформляется единым по соответствующему клиенту.

Документы, включенные в дело клиента, хранятся в соответствии с правилами делопроизводства.

2.22. Клиенты обязаны в пятидневный срок после внесения изменений в документы-основания, представленные ими в соответствии с настоящим Порядком для открытия лицевого счета, представить в финансовое управление копии указанных документов-оснований, заверенные в соответствии с положениями пункта 2.11 настоящего Порядка.

2.23. В случае изменения полного наименования клиента, не вызванного его реорганизацией (за исключением реорганизации клиента в форме присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и изменения кодов по ОКПО, ИНН), уполномоченный специалист в течение трех рабочих дней после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр, в соответствии с Порядком № 5 (в случае наличия клиента в Сводном реестре), указывает в Книге регистрации лицевых счетов новое наименование клиента.

В случае отсутствия информации о клиенте в Сводном реестре уполномоченный специалист вносит изменения, предусмотренные абзацем первым настоящего пункта, на основании письменной информации, сформированной на основании сведений из ЕГРИП, полученной от клиента, подписанной руководителем клиента и главным бухгалтером клиента (уполномоченными руководителем лицами).

2.24. Финансовое управление в течение пяти рабочих дней после изменения полного наименования клиента, не вызванного его реорганизацией (за исключением реорганизации клиента в форме присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и изменения кодов по ОКПО, ИНН) направляет информацию о переоформлении (изменении реквизитов) лицевого счета клиенту.

Копии сообщений о переоформлении (изменении реквизитов) лицевого счета хранятся в деле клиента.

2.25. В случае изменения реквизитов клиента, в течение пяти рабочих дней после внесения соответствующих изменений, клиент представляет в финансовое управление новую Карточку образцов подписей, заверенную в соответствии с пунктом 2.14 настоящего Порядка.

Представляемая клиентом новая Карточка образцов подписей не требует заверения, в случае если лица, имеющие право подписывать документы, на основании которых осуществляются операции на лицевом счете, остаются прежними. Новая Карточка образцов подписей принимается уполномоченным специалистом после сличения с заверенной в соответствии с пунктом 2.16 настоящего Порядка экземпляром Карточки образцов подписей, хранящейся в деле клиента.

2.26. При изменении полного наименования финансового органа, осуществляющего открытие и ведение лицевых счетов, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее – финансовый орган) не вызванного его реорганизацией, уполномоченный специалист на Карточке образцов подписей, хранящейся в деле клиента, и в Книге регистрации лицевых счетов указывает новое наименование финансового органа.

2.27. Закрытие лицевого счета клиента в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, осуществляется на основании Заявления, представленного клиентом (ликвидационной комиссией) в финансовое управление или оформленного уполномоченным специалистом.

При реорганизации клиента в форме присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и без изменения кодов по ОКПО и ИНН, закрытие лицевого счета, открытого данному клиенту, не требуется.

2.28. Закрытие лицевого счета клиенту осуществляется в случае:

а) реорганизации (ликвидации, исключения из ЕГРЮЛ) юридического лица, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя;

б) при исполнении (расторжении) муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора) и (или) отсутствия операций на лицевом счете в течение двух лет;

в) изменения типа учреждения;

г) изменения структуры номера лицевого счета клиента;

д) в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края.

2.29. При реорганизации (ликвидации) клиента лицевые счета закрываются при наличии документов, представленных в соответствии с Порядком № 5 для внесения соответствующей информации в Сводный реестр (в случае наличия клиента в Сводном реестре).

Дополнительно обособленное подразделение юридического лица вместе с Заявлением представляет ходатайство создавшего его юридического лица о

решении закрыть лицевой счет, открытый обособленному подразделению юридического лица, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) юридического лица, создавшего обособленное подразделение.

При реорганизации (ликвидации) клиента в случае назначения ликвидационной комиссии представляется заверенная Карточка образцов подписей с указанием срока полномочий каждого должностного лица, которое временно пользуется правом подписи, оформленная ликвидационной комиссией.

По завершении работы ликвидационной комиссии Заявление оформляется ликвидационной комиссией.

2.30. Лицевой счет клиента закрывается при отсутствии учетных показателей и остатка денежных средств на лицевом счете.

В случае закрытия лицевого счета в связи с реорганизацией (ликвидацией) клиента или изменением типа учреждения передача показателей, отраженных на закрываемом лицевом счете, осуществляется финансовым управлением на лицевой счет клиента, принимающего показатели.

В случае отсутствия у клиента правопреемников Заказчиком принимается решение о возврате остатков неиспользованных целевых средств с лицевого счета клиента.

Не позднее пяти рабочих дней после передачи показателей, отраженных на лицевом счете, финансовое управление осуществляет закрытие лицевого счета.

2.31. При наличии на закрываемом лицевом счете остатка денежных средств клиент представляет в финансовое управление Заявление, а также составленное в соответствии с приказом Федерального казначейства от 13 мая 2020 г. № 20н «Об утверждении Правил организации и функционирования системы казначейских платежей» для перечисления остатка денежных средств по назначению распоряжение о совершении казначейских платежей.

2.32. Финансовое управление после получения Заявления на закрытие лицевого счета осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению клиентом, а также их соответствие документам, представленным вместе с Заявлением.

2.33. Проверка представленных документов, необходимых для закрытия лицевого счета, осуществляется финансовым управлением в течение двух рабочих дней после их поступления.

2.34. При приеме документов на закрытие лицевого счета клиенту финансовое управление также проверяет:

соответствие формы представленного Заявления форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку;

наличие полного пакета документов, необходимых для закрытия соответствующего лицевого счета.

Наличие исправлений в представленных в финансовое управление документах на закрытие лицевого счета на бумажном носителе не допускается.

2.35. При наличии документов, представленных клиентом для закрытия

лицевого счета в соответствии с положениями настоящего Порядка и не прошедших проверку, финансовое управление не позднее двух рабочих дней после представления клиентом в финансовое управление указанных документов осуществляет процедуру возврата указанных документов клиенту.

2.36. На основании документов, представленных клиентом для закрытия лицевого счета в соответствии с настоящим Порядком и Порядком № 5 (в случае наличия клиента в Сводном реестре) и прошедших проверку финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки прекращает отражение операций на закрываемом лицевом счете (за исключением операций по перечислению клиентом остатка денежных средств по назначению) и осуществляет сверку показателей, учтенных на данном лицевом счете путем представления клиенту Отчета о состоянии лицевого счета по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку (далее – Отчет о состоянии лицевого счета).

2.37. Проверенные документы хранятся в деле клиента.

2.38. После закрытия лицевого счета клиента уполномоченный специалист вносит запись о закрытии лицевого счета в Книгу регистрации лицевых счетов.

Финансовое управление в течение пяти рабочих дней после закрытия лицевого счета сообщает об этом клиенту или ликвидационной комиссии.

Копии сообщений о закрытии соответствующего лицевого счета хранятся в деле клиента.

2.39. Финансовое управление после открытия, переоформления (изменения реквизитов) и закрытия лицевого счета в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, сообщает об этом в налоговый орган.

Копии сообщений, направленных в налоговый орган, хранятся в деле клиента.

2.40. Передача показателей, отраженных на лицевом счете клиента, осуществляется в случае:

- а) реорганизации клиента;
- б) изменения структуры номера лицевого счета клиента;
- в) иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края.

2.41. В случае реорганизации клиента принимающее обязательства юридическое лицо представляет в финансовое управление документы для открытия лицевого счета, указанные в пункте 2.11 настоящего Порядка (в случае если ранее юридическому лицу, принимающему обязательства, лицевой счет не открывался).

В связи с необходимостью указания реквизитов номера лицевого счета в дополнительных соглашениях к документам-основаниям, принимающее обязательства юридическое лицо вправе зарезервировать номер лицевого счета в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Порядка.

После открытия клиенту, принимающему обязательства, лицевого счета

клиент, передающий обязательства, представляет в финансовое управление Заявление для закрытия лицевого счета и, согласованный с принимающим обязательства клиентом, Акт приемки-передачи показателей лицевого счета по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку (далее – Акт приемки-передачи показателей лицевого счета).

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого клиенту, подписывается руководителем клиента (иным уполномоченным лицом) и главным бухгалтером клиента (иным уполномоченным лицом) (при наличии), передающего обязательства, руководителем клиента (иным уполномоченным лицом) и главным бухгалтером клиента (иным уполномоченным лицом) (при наличии), принимающего обязательства, начальником финансового управления финансов (его уполномоченным заместителем) и главным бухгалтером финансового управления (его уполномоченным заместителем).

После сверки корректности отражения передачи показателей на лицевой счет клиента, принимающего обязательства, финансовое управление осуществляет закрытие лицевого счета клиенту, передающему обязательства.

2.42. Финансовое управление в случае поступления денежных средств на казначейский счет финансового управления после закрытия лицевого счета отражает поступившие денежные средства на лицевом счете (при наличии) принявшем обязательства клиента.

3. Ведение лицевого счета

3.1. Операции со средствами на лицевом счете клиента отражаются нарастающим итогом в пределах текущего финансового года.

Операции отражаются на лицевом счете клиента в валюте Российской Федерации.

3.2. На лицевом счете клиента отражаются:
поступление денежных средств;
суммы выплат;
сведения об операциях с целевыми средствами.

4. Документооборот при ведении лицевых счетов

4.1. Финансовое управление осуществляет сверку операций, учтенных на лицевых счетах, с клиентами (далее – сверка).

Сверка производится путем представления финансовым управлением Выписки из лицевого счета (с копиями документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете).

4.2. Выписки из лицевых счетов формируются в разрезе первичных документов по операциям за соответствующий операционный день.

Выписки из лицевого счета представляются по запросу клиента после совершения казначейского платежа, подтверждения банком проведения банковской операции (представления банковской выписки) с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете

не позднее следующего рабочего дня после дня поступления указанного запроса. При бумажном документообороте на Выписке из лицевого счета и на каждом приложенном к Выписке из лицевого счета документе ставится отметка об исполнении с указанием даты и подписи ответственного работника отдела казначейского контроля финансового управления (далее – ответственный работник).

В случае утери клиентом Выписки либо Отчетов, полученных ранее, а также в случае необходимости подтверждения расходных (приходных) операций, отраженных на лицевом счете клиента, копии вышеуказанных электронных документов могут быть выданы клиенту по его письменному запросу на имя начальника финансового управления (его заместителя). Ответственный работник распечатывает требуемый документ, хранящийся в подсистеме АС «Бюджет». На печатной копии электронного документа с отметкой электронной подписи ответственный работник ставит отметку "Копия электронного документа верна", а также отметку с указанием должности, фамилии и инициалов ответственного работника и даты представления документа по письменному запросу клиента. В тех случаях, когда отсутствует техническая возможность предоставить клиенту копию электронного документа с отметкой электронной подписи, документ представляется без вышеуказанной отметки. Данная печатная копия документа должна содержать отметку с указанием должности, фамилии и инициалов ответственного работника, даты исполнения документа и даты представления документа по письменному запросу клиента. Выдача данных документов осуществляется с регистрацией в журнале исходящих документов.

4.3. Выписки из лицевых счетов на бумажном носителе представляются по запросу клиента и выдаются под расписку лицам, включенным в Карточку образцов подписей по данному лицевому счету. Работникам клиента, подписи которых не включены в Карточку образцов подписей, документы по лицевым счетам при бумажном документообороте выдаются на основании доверенности. По истечении срока действия доверенности или в случае предоставления права получения Выписок из лицевого счета другому лицу ранее представленная доверенность хранится в деле клиента.

4.4. Отчеты о состоянии лицевого счета формируются в разрезе идентификаторов муниципального контракта, контракта, договора (соглашения) нарастающим итогом на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем. По запросу клиента финансовое управление представляет Отчет о состоянии лицевого счета.

Сообщения о неполучении Отчета о состоянии лицевого счета клиенты обязаны направлять в финансовое управление в течение трех рабочих дней со дня предполагаемого получения очередного Отчета о состоянии лицевого счета.

4.5. Хранение Выписок из лицевых счетов осуществляется финансовым управлением в соответствии с правилами делопроизводства.

Порядок хранения и создание условий для сохранности документов постоянного пользования осуществляется в соответствии с правилами делопроизводства.

Руководитель финансового органа обеспечивает создание условий для сохранности документов.

4.6. Клиент письменно сообщает финансовому управлению не позднее чем через три рабочих дня после получения Выписки из лицевого счета или Отчета о состоянии лицевого счета о суммах, ошибочно отраженных в его лицевом счете. При не поступлении от клиента возражений в указанные сроки, совершенные операции по лицевому счету и остатки, отраженные на лицевом счете, считаются подтвержденными.

Начальник отдела казначейского
контроля

Е.М. Критина

М.П. (при наличии)

¹ Указывается при заполнении для резервирования/открытия лицевого счета.

² Указывается ранее зарезервированный номер лицевого счета.

На обороте

Отметка финансового управления администрации муниципального образования
Гулькевичский район

о резервировании лицевого счета

об открытии (закрытии) лицевого счета

(нужное подчеркнуть)

Начальник финансового управления
(его заместитель)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник отдела
казначейского контроля
(его заместитель)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник отдела
казначейского контроля

Е.М. Критина

Приложение 2
к Порядку открытия и ведения
финансовым управлением
администрации
муниципального образования
Гулькевичский район лицевых
счетов участникам
казначейского сопровождения

ПЕРЕЧЕНЬ
участников казначейского сопровождения для
резервирования лицевых счетов
в финансовом управлении муниципального образования
Гулькевичский район

от " ___ " _____ 20 ___ г.

Наименование бюджета
Наименование заказчика

бюджет муниципального образования Гулькевичский
район

по ОКТМО

Номер
лицевого счета

ИНН

КПП

КОДЫ

| № п/п | Участник казначейского сопровождения | | | |
|----------|--------------------------------------|-----|-----|-------|
| | Наименование | ИНН | КПП | Адрес |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |

Руководитель
(уполномоченное лицо)

Ответственный
исполнитель

Номер страницы _____

Всего страниц _____

Начальник отдела
казначейского контроля

Е.М. Критина

Приложение 3
к Порядку открытия и ведения
финансовым управлением
администрации муниципального
образования Гулькевичский район
лицевых счетов участникам
казначейского сопровождения

**Информация о реквизитах зарезервированного/открытого
лицевого счета**

| Наименование показателя | Содержание (значение) |
|--|------------------------------|
| 1 | 2 |
| 1. Сведения об участнике казначейского сопровождения: | |
| 1.1. Полное наименование участника казначейского сопровождения | |
| 1.2. ИНН участника казначейского сопровождения | |
| 1.3. КПП участника казначейского сопровождения (при наличии) | |
| 2. Номер лицевого счета | |
| 3. Дата открытия лицевого счета ¹ | |
| 4. Идентификатор муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора) | |
| 5. Номер муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора) | |
| 6. Дата заключения муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора) | |
| 7. Платежные реквизиты: | |
| 7.1. Наименование кредитной организации | |
| 7.2. БИК ТОФК | |
| 7.3. Единый казначейский счет | |
| 7.4. Казначейский счет | |

Ответственный
исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка
подписи)

_____ (телефон)

Начальник отдела
казначейского контроля

Е.М. Критина

¹ Заполняется при открытии лицевого счета.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к Порядку открытия и ведения
финансовым управлением
администрации муниципального
образования Гულкевичский район
лицевых счетов участникам
казначейского сопровождения

ВЫПИСКА

из лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения №

за " ___ " _____ 20 ___ г.

Дата
Дата предыдущей выписки

Наименование участника
казначейского сопровождения

Наименование бюджета

Финансовый орган

Идентификатор

Периодичность: ежедневная

Единица измерения: руб.

по Сводному реестру

финансовое управление администрации муниципального образования Гулкевичский район

по ОКЕИ

Коды

383

1. Остаток средств на лицевом счете

| Наименование показателя | Всего | В том числе неразрешенный к использованию |
|-------------------------|-------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| На начало дня | | |
| На конец дня | | |

2. Сведения о разрешенных операциях участника казначейского сопровождения

| Документ, подтверждающий проведение операций | | Разрешенный к использованию остаток субсидий прошлых лет на начало 20__ г. | Планируемые | |
|--|------|--|-------------|---------|
| номер | дата | | поступления | выплаты |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Итого | | | | |

3. Операции со средствами участника казначейского сопровождения

| Документ, подтверждающий проведение операции | | Документ участника казначейского сопровождения | | Поступления | Выплаты |
|--|------|--|------|-------------|---------|
| номер | дата | номер | дата | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Итого | | | | | |

Ответственный исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

" ____ " _____ 20__ г.

Начальник отдела казначейского контроля

Е.М. Критина

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

к Порядку открытия и ведения
 финансовым управлением
 администрации муниципального
 образования Гулькевичский район
 лицевых счетов участникам
 казначейского сопровождения

ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ

лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения №

на " ___ " _____ 20 ___ г.

Наименование участника
 казначейского сопровождения

_____ финансовое управление администрации муниципального образования _____

Финансовый орган

_____ Гулькевичский район _____

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Дата _____
 по Сводному
 реестру _____

по ОКЕИ

| |
|------|
| Коды |
| |
| |
| |
| |
| 383 |

Остаток средств на лицевом счете

| Идентификатор | На начало года | На отчетную дату | | |
|---------------|----------------|------------------|-------------------------------|---------------|
| | | всего | в том числе | |
| | | | неразрешенный к использованию | |
| | | | прошлого года | текущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | | | | |

1. Остаток денежных средств

| На начало года | На отчетную дату | | |
|----------------|------------------|---|---------------|
| | всего | в том числе неразрешенный к использованию | |
| | | прошлого года | текущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |

2. Сведения об операциях участника казначейского сопровождения

| Идентификатор | Код источника поступления | Код направления расходования | Разрешенные к использованию | | Планируемые | | Фактические | | Неиспользованный разрешенный остаток | | Примечание |
|---------------|---------------------------|------------------------------|---|--|-------------|---------|-------------|---------|--------------------------------------|--------|------------|
| | | | остаток целевых средств на начало 20__ года | суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет | поступления | выплаты | поступления | выплаты | поступлений | выплат | |
| | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | Итого | | | | | | | | | |

Ответственный исполнитель

" ___ " _____ 20__ г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

Начальник отдела казначейского контроля

Е.М. Критина

Остаток средств на лицевом счете

| Идентификатор | | Код источника поступлений целевых средств | На начало года | | На отчетную дату | | |
|--------------------|---------------------|---|----------------|------------------------------------|------------------|-------------------------------|---------------|
| передающей стороны | принимающей стороны | | Всего | В том числе без права расходования | Всего | в том числе | |
| | | | | | | неразрешенный к использованию | |
| | | | | | | прошлого года | текущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | |

Номер страницы _____
Всего страниц _____

Передающая сторона:

Руководитель финансового органа
(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Начальник отдела
казначейского контроля

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Указанные в данном Акте показатели подтверждаю:

Руководитель клиента
(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер клиента
(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Принимающая сторона:

Руководитель финансового органа
(уполномоченное лицо)

Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник подразделения
казначейского контроля

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Указанные в данном Акте показатели подтверждаю:

Руководитель клиента
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер клиента
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Начальник отдела казначейского контроля

Е.М. Критинина

1. Остаток денежных средств

| Аналитический код раздела | | Код источника поступлений целевых средств | На начало года | | На отчетную дату | | |
|---------------------------|---------------------|---|----------------|------------------------------------|------------------|---|---------------|
| передающей стороны | принимающей стороны | | Всего | В том числе без права расходования | Всего | в том числе неразрешенный к использованию | |
| | | | | | | прошлого года | текущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |
| Итого: | | | | | | | |

2. Сведения об операциях с целевыми средствами

| Аналитический код раздела | | Код источника поступлений целевых средств | Код направления расходования целевых средств | | Уникальный код объекта (код мероприятия по информатизации) | Разрешенный к использованию остаток на начало 20__ года | Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, разрешенные к использованию | Планируемые | | | | | | | | | | Фактические | |
|---------------------------|---------------------|---|--|------------------|--|---|---|-------------|-------------|----|----|----|---------|-------------|----|----|----|-------------|---------|
| передающей стороны | принимающей стороны | | укрупненный | детализированный | | | | поступления | | | | | выплаты | | | | | поступления | выплаты |
| | | | | | | | | Всего | в том числе | | | | Всего | в том числе | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

3. Операции по казначейскому обеспечению обязательств

| Аналитический код раздела | | Код источника поступлений целевых средств | Код направления расходования целевых средств | | Уникальный код объекта (код мероприятия по информатизации) | Остаток на начало года | Получено | Переведено | Исполнено | | Остаток |
|---------------------------|---------------------|---|--|------------------|--|------------------------|----------|------------|-------------|---------|---------|
| передающей стороны | принимающей стороны | | укрупненный | детализированный | | | | | поступления | выплаты | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |
| Итого: | | | | | | | | | | | |

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

"__" _____ 20__ г.

Передающая сторона:

Руководитель территориального органа Федерального казначейства (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

"__" _____ 20__ г.

Принимающая сторона:

Руководитель территориального органа Федерального казначейства (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

"__" _____ 20__ г.

Указанные в данном Акте показатели подтверждаю*:

Передающая сторона: _____ (полное наименование участника казначейского сопровождения)

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

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

"__" _____ 20__ г.

Принимающая сторона: _____ (полное наименование участника казначейского сопровождения)

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

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

"__" _____ 20__ г.

Номер страницы _____
Всего страниц _____

* Поле заполняется в случае приемки-передачи показателей от одного участника казначейского сопровождения другому участнику казначейского сопровождения.