**Управление финансов администрации муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский»**

**ПРИКАЗ**

**от 17 ноября 2014 г. N 56-ОД**

**ОБ УЧЁТЕ ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ,**

**ПОСТУПАЮЩИМИ ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ ПОЛУЧАТЕЛЕЙ**

**СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СЫКТЫВДИНСКИЙ»**

В соответствии с [пунктом 24 статьи 5](consultantplus://offline/ref=212E8E2AAA6EB0985A63F3D7E78CC093BEAAC0C0363EF51D69DA667D36DAA9186C6874B0F8z5q8I) Федерального закона от 26 апреля 2007 года N 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» приказываю:

1. Осуществлять операции со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский», на счете, открытом Управлению финансов администрации муниципального района «Сыктывдинский» в Отделении Национального банка Республики Коми г. Сыктывкар.

2. Утвердить прилагаемый [Порядок](#Par30) открытия и ведения Управлением финансов администрации муниципального района «Сыктывдинский» лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский».

3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заведующих отделом бухгалтерского учета и сектором казначейского исполнения бюджета.

Зам.руководителя администрации

муниципального района –

начальник управления финансов Баранов К.М.

Утвержден

Приказом управления финансов

администрации муниципального образования

муниципального района "Сыктывдинский"

от 17.11. 2014 г. N56-ОД

**ПОРЯДОК**

**ОТКРЫТИЯ И ВЕДЕНИЯ УПРАВЛЕНИЕМ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СЫКТЫВДИНСКИЙ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ ДЛЯ УЧЁТА ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ, ПОСТУПАЮЩИМИ ВО ВРЕМЕННОЕ**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ ПОЛУЧАТЕЛЕЙ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СЫКТЫВДИНСКИЙ»**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с [пунктом 24 статьи 5](consultantplus://offline/ref=212E8E2AAA6EB0985A63F3D7E78CC093BEAAC0C0363EF51D69DA667D36DAA9186C6874B0F8z5q8I) Федерального закона от 26 апреля 2007 года N 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» и устанавливает порядок открытия и ведения Управлением финансов администрации муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» (далее - Управление) лицевого счета, предназначенного для отражения операций получателя средств бюджета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» (далее - получатель бюджетных средств) со средствами, поступающими в соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации во временное распоряжение получателя бюджетных средств (далее - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение).

1.2. Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, открывается получателю бюджетных средств, которому в Управление в установленном порядке открыт лицевой счет получателя средств бюджета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» для учета операций со средствами бюджета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский».

1.3. Открытие и ведение лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств бюджета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский», осуществляется с использованием информационной системы «АЦК – Финансы».

II. Порядок открытия и ведения лицевого счета для учета

операций со средствами, поступающими во временное

распоряжение получателя бюджетных средств

2.1. При открытии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, Управление присваивает ему учетный номер в порядке, установленном [Положением](consultantplus://offline/ref=212E8E2AAA6EB0985A63EDDAF1E09E97B9A69ECC313FFB4E34853D2061D3A34F2B272DF1BF57A2F2EDCE68zDq4I) о порядке открытия и ведения Управлением лицевых счетов, с присвоением признака С - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

2.2. Для открытия лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, получатель бюджетных средств представляет на бумажных носителях в Управление следующие документы:

1) заявление на открытие лицевого счета;

2) карточку образцов подписей;

3) перечень законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации Республики Коми, муниципального образования, в соответствии с которыми получатель средств бюджета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» имеет право осуществлять операции со средствами, поступающими во временное распоряжение.

[Заявление](consultantplus://offline/ref=212E8E2AAA6EB0985A63EDDAF1E09E97B9A69ECC313FFB4E34853D2061D3A34F2B272DF1BF57A2F2EDCC6FzDq9I) на открытие лицевого счета, [карточка](consultantplus://offline/ref=212E8E2AAA6EB0985A63EDDAF1E09E97B9A69ECC313FFB4E34853D2061D3A34F2B272DF1BF57A2F2EDCC61zDqDI) образцов подписей представляются соответственно по форме согласно приложениям N 2, 3 к Положению о порядке открытия и ведения лицевых счетов Управлением финансов администрации муниципального района «Сыктывдинский», утвержденному Приказом Управления от 16.06.2011 N 21-ОД.

2.3. Управление осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению в представленных получателем бюджетных средств Заявлении на открытие лицевого счета, Карточке образцов подписей на правильность их заполнения, соответствие друг другу, представленным документам и иной имеющейся информации в Управление. Проверка осуществляется в течение трех рабочих дней после их представления. Пакет документов, не соответствующий требованиям, возвращается получателю бюджетных средств не позднее срока, установленного для проведения проверки, с указанием причины возврата.

2.4. На основании документов, представленных для открытия лицевого счета и соответствующих установленным настоящим Порядком требованиям, Управлением не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки осуществляется открытие получателю бюджетных средств лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Открытие лицевого счета осуществляется Управлением по разрешительной надписи руководителя управления финансов администрации муниципального района «Сыктывдинский» или его заместителя, имеющего право первой подписи на документах, на заявлении на открытие лицевого счета. Лицевой счет считается открытым с внесением уполномоченным работником Управления данных о лицевом счете в систему «АЦК – Финансы».

2.5. Представленные документы по оформлению открытия лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, хранятся в юридическом деле клиента.

2.6. Управление в пятидневный срок после открытия лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, сообщает об этом налоговому органу по месту регистрации получателя бюджетных средств, если представление такой информации в соответствии с законодательством Российской Федерации является обязательным.

2.7. Получатель бюджетных средств обязан в течение пяти рабочих дней извещать Управление о всех изменениях, внесенных в законодательные и правовые акты, в соответствии с которыми получатель бюджетных средств имеет право осуществлять операции со средствами, поступающими во временное распоряжение.

2.8. Переоформление, закрытие лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, осуществляется в случаях переоформления, закрытия получателю бюджетных средств лицевого счета в порядке, предусмотренном [Положением](consultantplus://offline/ref=212E8E2AAA6EB0985A63EDDAF1E09E97B9A69ECC313FFB4E34853D2061D3A34F2B272DF1BF57A2F2EDCE68zDq4I) о порядке открытия и ведения лицевых счетов Управлением финансов администрации муниципального района «Сыктывдинский», утвержденному Приказом Управления от 16.06.2011 N 21-ОД.

III. Порядок ведения лицевых счетов для учета операций

со средствами, поступающими во временное распоряжение

3.1. Операции со средствами, поступающими во временное распоряжение, отражаются на лицевом счете, открытом получателю бюджетных средств для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, нарастающим итогом в пределах текущего финансового года.

3.2. Остаток средств, поступивших во временное распоряжение получателя средств бюджета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» в отчетном финансовом году, подлежит учету в текущем финансовом году на лицевом счете для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение, как остаток на 1 января текущего финансового года.

3.3. На лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, отражаются в разрезе первичных документов следующие операции:

1) поступление средств;

2) выплаты.

3.4. Операции по возврату средств, поступивших во временное распоряжение получателя бюджетных средств, а также перечисление их по назначению осуществляются получателем бюджетных средств на основании сформированной Заявки на списание специальных средств, заявки АУ/БУ на выплату средств (далее – заявка), повторяющей форму и поля платежного поручения.

3.5. Заявка заполняется в соответствии с правилами, установленными [Положением](consultantplus://offline/ref=212E8E2AAA6EB0985A63F3D7E78CC093BEAEC1C9353AF51D69DA667D36zDqAI) Центрального Банка России от 19.06.2012 N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств» и [Положением](consultantplus://offline/ref=212E8E2AAA6EB0985A63F3D7E78CC093BEAEC8C13733F51D69DA667D36zDqAI) Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 18.02.2014 N 414-П/N 8н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации» с учетом следующих особенностей:

1) в полях "Плательщик", "Номер счета" указывается соответственно полное наименование получателя бюджетных средств, номер лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

2) поля "Банк плательщика", "БИК", "Сч. N" не заполняются.

3.6. Заявки формируются получателем бюджетных средств в виде электронных документов и представляются с применением средств электронной цифровой подписи в соответствии с договором (соглашением) об обмене электронными документами.

3.7. Управление проверяет правильность формирования Заявки на списание специальных средств, на наличие в представленной Заявке на списание специальных средств реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению получателем бюджетных средств, правильность их заполнения, а также их соответствие друг другу.

3.8. Если Заявка соответствует установленным требованиям, Управление принимает ее к исполнению при наличии достаточного для использования остатка средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Не соответствующие установленным требованиям Заявки не позднее следующего рабочего дня, следующего за днем представления Заявки, возвращаются Управлением с указанием причины возврата.

3.9. Управление на основании принятых к исполнению Заявок формирует не позднее следующего рабочего дня по каждой принятой к исполнению Заявке платежные поручения на осуществление операций по выплатам со счета 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений", открытого Управлению.

3.10. Операции по выплатам со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей бюджетных средств, осуществляются Управлением не позднее второго рабочего дня, следующего за днем представления Заявки на списание специальных средств.

3.11. Получатель средств бюджета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» информирует плательщика о порядке заполнения платежного поручения, оформляемого в соответствии с [Положением](consultantplus://offline/ref=212E8E2AAA6EB0985A63F3D7E78CC093BEAEC8C13733F51D69DA667D36zDqAI) Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 18.02.2014 N 414-П/N 8н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации».

3.12. Поступления, зачисленные на счет, открытый Управлению на балансовом счете N 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений", в случае отсутствия возможности определения лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, отражаются на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств бюджета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский», открытом Управлению. Данные поступления подлежат уточнению получателем средств бюджета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» в течение 10 рабочих дней. В случае, если в течение 10 рабочих дней предполагаемый получатель указанных средств не представил в письменном виде в Управление уточняющую информацию, Управление на основании оформленной им Заявки на списание специальных средств возвращает плательщику указанные средства со счета 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений".

3.13. Управление в день получения выписки по счету, открытому Управлению на балансовом счете N 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений", отражает операции по поступлению средств и выплатам на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, открытых получателям бюджетных средств.

3.14. Управление осуществляет сверку операций, отраженных на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, с получателем бюджетных средств. Сверка производится путем предоставления Управлением получателю бюджетных средств в электронном виде Выписки из лицевого счета с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

3.15. Получатель бюджетных средств не позднее, чем через три рабочих дня после получения Выписки из лицевого счета, сообщает о суммах, ошибочно отраженных в его лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение. При не поступлении от получателя бюджетных средств возражений совершенные операции по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение и остатки, отраженные на этом счете, считаются подтвержденными.

3.16. Получатели бюджетных средств самостоятельно формируют и распечатывают на третий рабочий дня, следующий за отчетным месяцем, Отчеты о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение. Отчеты о состоянии лицевого счета формируются нарастающим итогом на последний день прошедшего месяца.