



**УПРАВЛЕНИЕ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ ЗАТО ГОРОД ЗАОЗЕРСК
(УЭФ АДМИНИСТРАЦИИ ЗАТО ГОРОД ЗАОЗЕРСК)**

П Р И К А З

28 декабря 2019

№ 53-09

**Об утверждении Порядка осуществления операций
со средствами, поступающими во временное
распоряжение получателей средств бюджета**

В соответствии со статьей 38.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях обеспечения учета операций с безналичными (наличными) денежными средствами, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, Положением Управления экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 01.04.2019 № 170,

Приказываю:

1. Утвердить Порядок осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета.
2. Рекомендовать руководителям муниципальных учреждений руководствоваться настоящим приказом.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
4. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

Начальник Управления экономики и финансов
Администрации ЗАТО город Заозерск

Е.В. Водонаева

УТВЕРЖДЕН

приказом Управления экономики и финансов
Администрации ЗАТО город Заозерск
от 28.12.2019 № 53

Порядок осуществления операций со средствами, поступающими
во временное распоряжение получателей средств бюджета.

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, правовыми актами Мурманской области и определяет правила ведения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей бюджетных средств (далее – учреждение), на лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области (далее – УФК по МО).

1.2. УФК по МО осуществляет проведение безналичных операций со средствами, поступающими во временное распоряжение клиентов, на балансовых счетах № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений», открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, а проведение операций по приему и выдаче наличных денег за счет указанных средств на балансовых счетах № 40116 «Средства для выплаты наличных денег организациям», открытых в кредитных организациях, определяемых в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – счета финансового органа).

1.3. УФК по МО для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, открывает учреждению лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение и проведения безналичных и наличных расчетов.

1.4. На лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, подлежат зачислению:

- средства физических и юридических лиц за предоставленные жилищно-коммунальных услуг (водоснабжение, теплоснабжение, содержание жилого помещения и т.д.) в многоквартирном жилом доме, до вынесения соответствующего решения судебными органами, а также на основании вступивших в законную силу решений судов Российской Федерации;

- средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа;

- средства, вносимые в качестве обеспечения исполнения государственного контракта;

- иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и органов местного самоуправления.

1.5. С лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, на основании платежного поручения, в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и органов местного самоуправления средства могут быть перечислены:

- участникам размещения государственного заказа по итогам его размещения и исполнения государственного контракта в случаях и в порядке, установленных законодательством Российской Федерации о размещении заказов;

- в доходы бюджетов (федеральный, региональный, местный), в случаях, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации или по решению суда (оплата государственной пошлины, возмещение истцу понесенных судебных расходов);

- физическим или юридическим лицам в случае наличия заключенных договоров, при получении счета на оплату, акта выполненных (предоставленных) работ (услуг);

- физическим или юридическим лицам в случае наличия соответствующего решения суда (возмещение сумм основного ущерба, пени, неустойка, оплата услуг представителей и т.д.);

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

2.1. Открытие учреждением лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, осуществляется УФК по МО в установленном порядке по месту открытия им лицевого счета по учету операций со средствами бюджета или по учету средств казенных учреждений.

2.2. При передаче на обслуживание учреждения из одного УФК в другой остаток денежных средств на лицевом счете учреждения по прежнему месту обслуживания перечисляется на основании платежного документа учреждения в день закрытия его лицевого счета на счет принимающего УФК по реквизитам, указанным в заявлении учреждения. После закрытия лицевого счета оформляется акт сверки в установленном порядке.

III. Порядок проведения операций на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение

3.1. Средства, поступившие во временное распоряжение учреждения, зачисленные на счет УФК по МО на основании платежных документов плательщиков, подлежат отражению на лицевом счете для учета операций со средствами, находящимися во временном распоряжении в разрезе поступивших

сумм без расшифровок по плательщикам и кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

3.2. УФК отражает операции со средствами, поступающими во временное распоряжение, на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение нарастающим итогом с начала текущего финансового.

3.3. Остаток средств, поступивших во временное распоряжение на лицевой счет учреждения, образовавшийся на конец текущего финансового года, учитывается как переходящий остаток на 01 января очередного финансового года.

3.4. Учреждение ведет аналитический учет денежных сумм, зачисленных на лицевые счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение в разрезе плательщиков, осуществляют в установленном порядке возврат средств плательщикам или перечисление их в доход бюджета и, в случае несвоевременного перечисления или не возврата в полном объеме указанных средств, несут за это ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.5. Оформление платежных документов для проведения операций со средствами, находящимися во временном распоряжении, осуществляется в соответствии с нормативными документами Центрального банка Российской Федерации, регламентирующими порядок оформления безналичных расчетов в Российской Федерации:

3.5.1. В разделе «Назначение платежа» платежного документа код бюджетной классификации Российской Федерации не указывается, за исключением случаев, когда учреждение в установленных случаях оформляет платежный документ на перечисление поступивших средств в доход бюджета.

3.5.2. Оформление платежных документов на перечисление средств, поступивших во временное распоряжение, в доход бюджета осуществляется с учетом требований, предъявляемых к оформлению платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

3.5.3. При зачислении на лицевые счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение, плательщик в платежном документе в графе «Получатель» указывает УФК по Мурманской области и в скобках полное или краткое наименование учреждения и номер его лицевого счета.

3.5.4. При заполнении полей идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) и кода причины постановки на учет (КПП), как при зачислении средств, так и при их списании указываются соответствующие цифровые обозначения учреждения, присвоенные ему налоговыми органами в установленном порядке.

3.5.5. В графе «Счет получателя» (при зачислении средств) и в графе «Счет плательщика» (при списании средств) указываются счета финансового органа, открытые в банках на балансовом счете № 40302 при проведении безналичных расчетов, а для приема и выдачи наличных денежных средств указывается счет финансового органа на балансовом счете № 40116.

3.6. Платежные документы на перечисление средств, поступивших во временное распоряжение, принимаются от учреждения в течение операционного

дня в электронном виде по защищенным каналам связи с использованием электронной подписи в установленном порядке.

3.7. УФК по МО в установленном порядке представляет в учреждение банка проверенные на предмет соответствия установленным требованиям платежные поручения и денежные чеки, полученные от учреждения, для осуществления на их основании платежа со счета УФК.

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

- остаток средств на начало финансового года (отчетного периода);
- объем поступивших средств;
- объем перечисленных средств;
- остаток средств на конец отчетного периода.

3.9. В случае наличия у учреждения оборота налично-денежных средств, поступивших во временное распоряжение, указанные наличные средства включаются в единый расчет на установление лимита остатка кассы.

IV. Выписки из лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение

4.1. УФК по МО не позднее следующего рабочего дня после поступления выписки банка по счету с получением расчетных и кассовых документов, на основании которых были осуществлены операции со средствами, поступающими во временное распоряжение, отражает данные операции на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

4.2. Выписки из лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, формируются в электронном виде.

4.3. 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.

4.4. Учреждение не позднее трех рабочих дней после получения выписки обязан письменно сообщить УФК о суммах, ошибочно зачисленных на его лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение. 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.

4.5. Ежемесячно, УФК осуществляет сверку с учреждением остатков, а также операций по движению средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение учреждения (отчет о состоянии лицевого счета по состоянию на первое число месяца следующего за отчетным).