



ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

От 26.02.2019

№ 11

г. Вологда

**О внесении изменений в приказ Департамента финансов области
от 21 сентября 2016 года № 79**

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Порядок открытия и ведения лицевых счетов юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, не являющимся участниками бюджетного процесса, и осуществления учета операций со средствами данных юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, утвержденный приказом Департамента финансов области от 21 сентября 2016 года № 79 (далее - Порядок), следующие изменения:

1.1. По тексту Порядка слова «уставной капитал» заменить словами «уставный капитал».

1.2. Пункт 3 Порядка изложить в следующей редакции:

«3. Для осуществления кассовых операций с субсидиями, взносами в уставный капитал Департамент финансов области (далее - Департамент) открывает и ведет отдельный лицевой счет юридического лица.»

1.3. Абзац шестой пункта 11 Порядка после слов «установленном законодательством» дополнить словами «, а также в письменной форме извещает клиента.»

1.4. Абзац пятый пункта 12 изложить в следующей редакции:

Областное казначейство отражает операции с субсидиями, взносами в уставный капитал на лицевом счете нарастающим итогом с начала

финансового года с указанием типа средств в соответствии с Перечнем источников поступлений средств согласно приложению 11 к настоящему Порядку (далее - Перечень источников поступлений средств), а также направления их расходования в соответствии с Перечнем направлений расходования средств согласно приложению 12 к настоящему Порядку (далее - Перечень направлений расходования).

1.5. Пункт 14 Порядка изложить в следующей редакции:

«14. Процедура осуществления кассовых выплат состоит в передаче Департаментом в Отделение Вологды электронных пакетов платежных документов, сформированных на основании представленных юридическим лицом в Областное казначейство платежных документов, и списании сумм платежей со счета N 40601.

При наличии электронного документооборота между Департаментом, Областным казначейством и юридическим лицом в соответствии с заключенными соглашениями платежные поручения клиенты представляют в электронном виде с применением электронной подписи.

При отсутствии электронного документооборота платежные поручения клиенты представляют на бумажном носителе в двух экземплярах. Первый экземпляр - остается в Областном казначействе, второй – Областное казначейство возвращает плательщику с отметкой об оплате.

Платежные поручения подлежат исполнению не позднее рабочего дня, следующего за днем их представления в Областное казначейство, за исключением платежных поручений, предусматривающих оплату работ по капитальному строительству и ремонту, которые исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в Областное казначейство.

Платежные поручения Областное казначейство принимает с 9 до 12 часов. Платежные поручения, представленные после 12 часов, Областное казначейство принимает датой следующего рабочего дня.

Одновременно с платежными поручениями юридическое лицо представляет в Областное казначейство на бумажном носителе Сведения об операциях с субсидиями, взносами в уставный капитал на соответствующий год согласно приложению 10 к настоящему Порядку (далее - Сведения), в которых указываются источники поступлений средств в соответствии Перечнем источников поступлений средств, а также направления их расходования в соответствии Перечнем направлений расходования, соответствующие целям (предмету) Соглашения (договора) о предоставлении субсидий и/или правовому акту области о направлении средств областного бюджета в качестве взноса в уставный капитал.

Сведения утверждает и направляет не позднее трех рабочих дней, следующих за днем утверждения, в Областное казначейство в электронном виде орган исполнительной государственной власти области, осуществляющий предоставление субсидий, взносов в уставный капитал.

При внесении изменений в Сведения не позднее трех рабочих дней, следующих за днем утверждения данных изменений, орган исполнительной государственной власти области, осуществляющий предоставление субсидий, взносов в уставный капитал – в электронном виде, а юридическое лицо – на бумажном носителе, представляют в Областное казначейство Сведения, в которых указываются показатели с учетом вносимых изменений.

Областное казначейство осуществляет проверку представленных юридическим лицом Сведений, в том числе предусматривающих изменения, на соответствие информации, содержащейся на бумажном носителе, информации, содержащейся в электронном документе, правильность заполнения, и не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления, принимает показатели, отраженные в Сведениях, в программном комплексе АС «Бюджет» и ставит отметку о принятии на бумажном носителе. В случае несоответствия Сведений, в том числе предусматривающих изменения, требованиям, установленным настоящим Порядком, Областное казначейство с указанием причины отклоняет

документ в электронном виде и возвращает юридическому лицу экземпляр документа на бумажном носителе.

Юридические лица представляют в Областное казначейство следующие подтверждающие документы на бумажном носителе, которые возвращаются им после проверки (далее - документы – основания):

- подлинники или заверенные руководителем юридического лица копии контрактов (договоров) на приобретение товаров (выполнение работ, оказание услуг),

- подлинники счетов на приобретение товаров (выполнение работ, оказание услуг) с визой руководителя юридического лица, актов выполненных работ (оказанных услуг),

- другие документы, являющиеся основанием или подтверждением проведения расходов с лицевых счетов юридических лиц.

При осуществлении электронного документооборота юридические лица направляют подтверждающие документы в форме электронных копий бумажных документов, созданных посредством их сканирования, или электронных документов в автоматизированной системе «УРМ».

Областное казначейство принимает платежные документы к исполнению при соблюдении следующих требований:

- соответствие указанных в платежном поручении реквизитов (номер и дата) Соглашения (договора) о предоставлении субсидий и/или правового акта области о направлении средств областного бюджета в качестве вноса в уставный капитал, его реквизитам, указанным в Сведениях;

- соответствие текстового назначения платежа, указанного в платежном поручении, направлениям расходования средств, указанным в Сведениях по соответствующему типу средств;

- соответствие наименования, ИНН, КПП, банковских реквизитов получателя денежных средств, указанных в платежном поручении, наименованию, ИНН, КПП, банковским реквизитам получателя денежных средств, указанным в документах - основаниях;

- соблюдение правил расчетов, установленных Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Центральным банком Российской Федерации;

- соответствие подписей и оттиска печати подписям и оттиску печати, указанным в карточке образцов подписей и оттиска печати;

- непревышение суммы, указанной в платежном поручении, над суммой остатка средств по соответствующему типу средств направления расходования средств, указанной в Сведениях, и суммой остатка средств на лицевом счете юридического лица.

Областное казначейство в случае выявления несоответствия платежных документов требованиям, указанным в настоящем пункте, возвращает их без исполнения с указанием причины возврата:

- при бумажном документообороте - на оборотной стороне второго экземпляра платежного документа;

- при электронном документообороте - в электронном платежном документе.

Средства, поступившие на лицевой счет юридического лица, не могут быть перечислены:

- в качестве вноса в уставный капитал другого юридического лица, если нормативными правовыми актами, регулирующими порядок направления взносов, не предусмотрена возможность перечисления другим юридическим лицам;

- в целях размещения указанных средств на депозиты, в иные финансовые инструменты (за исключением предусмотренных порядками предоставления субсидий случаев размещения денежных средств в займы юридического лица (индивидуального предпринимателя)).

Допускается перечисление средств, поступивших на лицевой счет юридического лица, в целях возмещения произведенных юридическим лицом расходов (части расходов) в случае, если указанные расходы осуществлялись до поступления таких средств на лицевой счет юридического лица, при

условии представления документов, подтверждающих оплату произведенных юридическим лицом расходов (части расходов) (договоров (государственных контрактов), платежных поручений, и иных документов - оснований), а также соглашения и/или правового акта, предусматривающего такое возмещение.

1.6. В пункте 15 Порядка слово «Регламентом» заменить словом «Порядком».

1.7. В пункте 18 Порядка цифры «10» заменить цифрой «6».

1.8. Приложение 6 к Порядку изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу.

1.9. Приложение 10 к Порядку изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу.

1.10. Дополнить Порядок приложениями 11-12 согласно приложениям 3-4 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Исполняющий обязанности
начальника Департамента финансов области



Т.Б. Гольгина

Приложение 1
к приказу Департамента
финансов области
от *06.02.19* № *11*

«Приложение 6 к Порядку
открытия и ведения лицевых счетов
юридическим лицам, индивидуальным
предпринимателям, не являющимся
участниками бюджетного процесса,
и осуществления учета операций
со средствами данных юридических лиц,
индивидуальных предпринимателей

ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ
лицевого счета юридического лица, индивидуального предпринимателя
по учету субсидий, взносов в уставный капитал
на _____

Наименование органа,
организующего исполнение бюджета Департамент финансов Вологодской области

Номер л/сч. _____
Наименование юридического лица, ФИО индивидуального предпринимателя

Единица измерения: руб.

Тип средств	Предусмотрено на год	Поступило/выбыло		Остаток
		Всего	В том числе возврат	
1	2	3	4	5
Итого доходов				
Итого расходов				
Всего				

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

" " _____ 20__ г.

Приложение 2
к приказу Департамента
финансов области
от 26.02.19 № 11

«Приложение 10 к Порядку
открытия и ведения лицевых счетов
юридическим лицам, индивидуальным
предпринимателям, не являющимся
участниками бюджетного процесса,
и осуществления учета операций
со средствами данных юридических лиц,
индивидуальных предпринимателей

УТВЕРЖДАЮ

наименование органа исполнительной
государственной власти области,
осуществляющего предоставление
субсидий, взносов в уставный капитал
Руководитель
(уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ___ " _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ
об операциях с субсидиями, взносами в уставный капитал
на ___ год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0501213
	Дата	
	Дата представления предыдущих Сведений	
	ИНН	
	КПП	
	Номер лицевого счета	
	Глава по БК	
	Глава по БК	011

от " ___ " _____ 20__ г.

Наименование юридического лица, ФИО индивидуального предпринимателя _____

Наименование органа исполнительной государственной власти области, осуществляющего предоставление субсидий, взносов в уставный капитал _____

Наименование финансового органа Департамент финансов
Вологодской области

Субсидии, взносы в уставный капитал		Соглашение (договор) о предоставлении субсидий и/или правовой акт области о направлении средств областного бюджета в качестве взноса в уставный капитал юридического лица		Разрешенный к использованию остаток средств	Поступления текущего года	Итого к использованию (гр. 5 + гр. 6)	Выплаты
наименование	Тип средств	номер	дата				
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого по типам средств	X	X	X				
	Всего						

Руководитель юридического лица,
 ФИО индивидуального предпринимателя _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный
 исполнитель _____ " " 20__ г.
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

ОТМЕТКА ГКУ ВО «ОБЛАСТНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО» О ПРИНЯТИИ НАСТОЯЩИХ СВЕДЕНИЙ

Ответственный
 исполнитель _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)
 " " 20__ г.

Приложение 3
к приказу Департамента
финансов области

от 26.02.19 № 11

«Приложение 11 к Порядку
открытия и ведения лицевых счетов
юридическим лицам, индивидуальным
предпринимателям, не являющимся
участниками бюджетного процесса,
и осуществления учета операций
со средствами данных юридических лиц,
индивидуальных предпринимателей

ПЕРЕЧЕНЬ ИСТОЧНИКОВ ПОСТУПЛЕНИЙ СРЕДСТВ

N п/п	Источники поступления средств	
	Наименование источника поступления средств	Тип средств
1	2	3
1.	Взносы в уставные (складочные) капиталы юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), вклады в имущество юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), не увеличивающие их уставные (складочные) капиталы, источником финансового обеспечения которых являются субсидии	17.00.00
2.	Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий бюджетным и автономным учреждениям)	18.00.00

Приложение 4
к приказу Департамента
финансов области
от 26.02.19 № 11

«Приложение 12 к Порядку
открытия и ведения лицевых счетов
юридическим лицам, индивидуальным
предпринимателям, не являющимся
участниками бюджетного процесса,
и осуществления учета операций
со средствами данных юридических лиц,
индивидуальных предпринимателей

ПЕРЕЧЕНЬ НАПРАВЛЕНИЙ РАСХОДОВАНИЯ СРЕДСТВ

N п/п	Направления расходования средств		Наименование выплат, указываемых в платежных документах
	Наименован ие направления расходовани я средств	Тип средств *	
1	2	3	4
1.	Выплаты персоналу	17.01.0 0 18.01.0 0	<p>Заработная плата: выплата заработной платы, осуществляемая на основе договоров (контрактов), в соответствии с трудовым законодательством; выплаты удержаний, произведенных с заработной платы, в том числе налог на доходы физических лиц.</p> <p>Прочие выплаты: выплаты работодателя в пользу работников, не относящиеся к заработной плате, дополнительные выплаты, пособия и компенсации, обусловленные условиями трудовых отношений; компенсация найма (поднайма) жилых помещений; компенсация за использование личного транспорта для служебных целей; другие аналогичные выплаты, за исключением выплат, связанных с командированием работников (сотрудников).</p>

			<p>Начисления на выплаты по оплате труда: уплата страховых взносов; пособия, выплачиваемые работодателем за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации штатным работникам; другие выплаты, связанные с начислением на выплаты по оплате труда, в том числе оплата пособия по временной нетрудоспособности другие аналогичные выплаты.</p>
2.	Закупка работ и услуг	<p>17.02.0 0 18.02.0 0</p>	<p>Закупка работ и услуг: Выплаты на приобретение услуг связи: услуги почтовой связи; услуги фельдъегерской и специальной связи; услуги телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, интернет-провайдеров; другие аналогичные выплаты.</p> <p>Выплаты на приобретение транспортных услуг: провозная плата по контрактам (договорам) перевозки пассажиров и багажа; плата за перевозку (доставку) грузов (отправлений) по контрактам (договорам) перевозки (доставки, фрахтования); оплата контрактов (договоров) гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами, на оказание транспортных услуг; другие аналогичные выплаты.</p> <p>Выплаты на приобретение коммунальных услуг: оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, предоставления газа и электроэнергии; другие выплаты по оплате коммунальных услуг.</p> <p>Выплаты по оплате арендной платы в соответствии с заключенными контрактами (договорами) аренды, имущественного найма объектов нефинансовых активов.</p> <p>Выплаты по оплате контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления: содержание нефинансовых активов в чистоте; ремонт (текущий и капитальный) и реставрацию нефинансовых активов; противопожарные</p>

			<p>мероприятия, связанные с содержанием имущества; другие аналогичные выплаты.</p> <p>Прочие работы, услуги: научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы; монтажные работы; услуги в области информационных технологий, в том числе: обеспечение безопасности информации и режимно-секретных мероприятий; приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение; приобретение и обновление справочно-информационных баз данных; услуги по страхованию имущества, гражданской ответственности и здоровья; услуги по формированию корпоративного имиджа; услуги по проведению маркетинговых исследований; услуги по предоставлению выписок из государственных реестров; услуги рекламного характера (в том числе размещение объявлений в средствах массовой информации); услуги агентов по операциям с государственными (муниципальными) активами и обязательствами; оплата юридических и адвокатских услуг; услуги по обеспечению исполнения гарантийных обязательств (в том числе по взысканию задолженности по выданным гарантиям); другие аналогичные выплаты, связанные с закупкой товаров, работ, услуг.</p>
3.	Закупка произведенных активов, нематериальных активов, материальных запасов и основных средств	17.03.0 0 18.03.0 0	<p>Выплаты: на увеличение стоимости произведенных активов, права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены; неинвентарного характера (не связанные с бюджетными инвестициями в объекты капитального строительства) на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования, производимые за счет капитальных вложений (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, очистка полей от камней и валунов, срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водоемов, мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы, которые неотделимы от земли), за исключением зданий и сооружений, построенных на этой земле (например,</p>

			<p>дорог, тоннелей, административных зданий), насаждений, подземных водных или биологических ресурсов.</p> <p>Увеличение стоимости нематериальных активов: выплаты по оплате контрактов (договоров) на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на программное обеспечение и базы данных для электронных вычислительных машин; - на товарные знаки и знаки обслуживания; - на "ноу-хау" и объекты смежных прав; - на научные разработки и изобретения, промышленные образцы и полезные модели. <p>Увеличение стоимости материальных запасов: выплаты по оплате контрактов (договоров) на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам: горюче-смазочных материалов; строительных материалов; мягкого инвентаря; запасных и (или) составных частей для машин, оборудования; другие аналогичные выплаты.</p> <p>Увеличение стоимости основных средств.</p>
4.	Капитальные вложения	17.04.0 0 18.04.0 0	Выплаты по оплате контрактов, договоров на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) объектов капитального строительства, или приобретения объектов недвижимого имущества.
5.	Уплата налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	17.05.0 0 18.05.0 0	Уплата: налогов (включаемых в состав расходов); государственной пошлины и сборов, включая государственную пошлину за совершение действий, связанных с лицензированием; иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
6.	Стипендии	17.06.0 0 18.06.0	Стипендии

		0	
7.	Социальные выплаты	17.07.0 0 18.07.0 0	Социальные выплаты
8.	Иные выплаты	17.08.0 0 18.08.0 0	Возмещение убытков и вреда: возмещение морального вреда по решению судебных органов; выплаты по решениям судебных органов, включая штрафы, пени, иные платежи, в том числе по трудовым спорам; компенсационные выплаты за невыполнение условий квотирования; оплата судебных издержек; иные выплаты, не отнесенные к направлениям расходования целевых средств по типам средств: 17.01.00-17.07.00, 18.01.00-18.07.00
9.	Выплаты по перечислению остатков целевых средств в доход областного бюджета	17.09.0 0 18.09.0 0	Выплаты по перечислению в доход областного бюджета не использованных по состоянию на 1 января текущего года остатков целевых средств, потребность в использовании которых не подтверждена.

* - выбор типа средств определяется источником поступления средств