



ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

От 18.12.2020

№ 106

г. Вологда

Об утверждении порядков открытия и ведения лицевых счетов Департаментом финансов Вологодской области

В соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 27 декабря 2019 года № 479-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части казначейского обслуживания и системы казначейских платежей», статьей 29 закона области от 19 февраля 2008 года № 1758-ОЗ «О бюджетном процессе в Вологодской области»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1.1. Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению областного бюджета согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.2. Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации, согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.3. Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.4. Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами, согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

приказ Департамента финансов области от 17 сентября 2012 года № 610 «Об утверждении Положения о порядке открытия и ведения лицевых счетов главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета», за исключением пункта 4;

приказ Департамента финансов области от 10 декабря 2012 года № 821 «О внесении изменения в приказ Департамента финансов области от 17 сентября 2012 года № 610»;

пункты 1, 2 и 3 приказа Департамента финансов области от 22 мая 2014 года № 78 «О внесении изменений в отдельные приказы Департамента финансов области»;

приказ Департамента финансов области от 07 октября 2014 года № 135 «О внесении изменений в отдельные приказы Департамента финансов области»;

пункты 1, 2 и 3 приказа Департамента финансов области от 10 марта 2015 года № 13 «О внесении изменений в отдельные приказы Департамента финансов области»;

приказ Департамента финансов области от 26 сентября 2012 года № 633 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств областного и местных бюджетов», за исключением пункта 4;

приказ Департамента финансов области от 10 декабря 2012 года № 820 «О внесении изменения в приказ Департамента финансов области от 26 сентября 2012 года № 633»;

приказ Департамента финансов области от 24 сентября 2014 года № 129 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 26 сентября 2012 года № 633»;

приказ Департамента финансов области от 12 ноября 2014 года № 153 «О внесении изменений в отдельные приказы Департамента финансов области»;

приказ Департамента финансов области от 18 февраля 2013 года № 83 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов бюджетным и автономным учреждениям области и проведения кассовых операций со средствами данных учреждений», за исключением пункта 2;

приказ Департамента финансов области от 19 сентября 2013 года № 538 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 18 февраля 2013 года № 83»;

приказ Департамента финансов области от 02 декабря 2013 года № 650 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 18 февраля 2013 года № 83»;

приказ Департамента финансов области от 30 декабря 2014 года № 167 «О внесении изменений в отдельные приказы Департамента финансов области»;

пункт 2 приказа Департамента финансов области от 22 сентября 2015 года № 85 «О внесении изменений в отдельные приказы Департамента финансов области»;

пункт 2 приказа Департамента финансов области от 12 мая 2016 года № 41 «О внесении изменений в отдельные приказы Департамента финансов области»;

пункт 1 приказа Департамента финансов области от 16 августа 2018 года № 39 «О внесении изменений в отдельные приказы Департамента финансов области»;

приказ Департамента финансов области от 08 апреля 2019 года № 23 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 18 февраля 2013 года № 83»;

приказ Департамента финансов области от 21 сентября 2016 года № 79 «Об утверждении Порядка 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»;

приказ Департамента финансов области от 18 ноября 2016 года № 92 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 21 сентября 2016 года № 79»;

приказ Департамента финансов области от 13 ноября 2017 года № 56 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 21 сентября 2016 года № 79»;

приказ Департамента финансов области от 26 февраля 2019 года № 11 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 21 сентября 2016 года № 79»;

приказ Департамента финансов области от 22 марта 2019 года № 17 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 21 сентября 2016 года № 79»;

приказ Департамента финансов области от 31 мая 2019 года № 29 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 21 сентября 2016 года № 79»;

приказ Департамента финансов области от 03 октября 2019 года № 49 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 21 сентября 2016 года № 79»;

приказ Департамента финансов области от 30 июля 2020 года № 64 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 21 сентября 2016 года № 79».

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2021 года.

Заместитель Губернатора области,
начальник Департамента финансов области



В.Н.Артамонова

Приложение № 1 к приказу
Департамента финансов области
от 18.12.2020 № 106

Порядок
открытия и ведения лицевых счетов для учета операций
по исполнению областного бюджета
(далее – Порядок)

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Общими требованиями к порядку открытия и ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Федерального казначейства от 01 апреля 2020 года № 14н, законом области от 19 февраля 2008 года № 1758-ОЗ «О бюджетном процессе в Вологодской области» и устанавливает порядок открытия и ведения Департаментом финансов Вологодской области (далее – Департамент) лицевых счетов для учета операций по исполнению областного бюджета главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета, их структурных (обособленных) подразделений, указанных в учредительных документах получателя средств областного бюджета, действующих на основании утвержденного в установленном порядке положения, и наделенных имуществом, находящимся в оперативном управлении получателя средств областного бюджета (далее – участники бюджетного процесса, клиенты).

2. Единый счет бюджета - казначейский счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Вологодской области (далее - УФК по области) и предназначенный для осуществления и отражения операций по поступлениям и перечислениям из областного бюджета (далее - единый счет).

На едином счете Департаментом открываются следующие виды лицевых счетов:

распорядительный лицевой счет - регистр аналитического учета Департамента, предназначенный для отражения операций главного распорядителя, распорядителя средств областного бюджета по распределению лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования по подведомственным распорядителям и получателям средств областного бюджета.

лицевой счет получателя - регистр аналитического учета Департамента, предназначенный для отражения операций по учету и распределению лимитов бюджетных обязательств и перечислений, осуществляемых участниками бюджетного процесса в ходе исполнения областного бюджета.

лицевой счет по учету невыясненных поступлений - регистр аналитического учета Департамента, предназначенный для зачисления сумм поступлений, в распоряжения которых в соответствующих реквизитах отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм.

распоряжение о совершении казначейских платежей - распоряжение юридического лица (финансового органа) в виде платежного поручения, составленного в соответствии с Требованиями Банка России (далее – платежный документ).

платательщик - физическое или юридическое лицо, указанное в поле «Платательщик» платежного документа.

3. Номер лицевого счета имеет следующую структуру, состоящую из девяти разрядов:

с 1 по 3 разряды номера лицевого счета соответствуют ведомственной классификации расходов областного бюджета главного распорядителя средств областного бюджета;

4 и 5 разряды - код лицевого счета с детализацией:

«11» - главного распорядителя средств областного бюджета и получателя средств областного бюджета, являющегося органом государственной власти области,

«12» - распорядителя средств областного бюджета,

«13» - получателей средств областного бюджета, подведомственных главному распорядителю средств областного бюджета,

«14» - на осуществление государственными бюджетными и автономными учреждениями области полномочий органа исполнительной государственной власти области по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме;

с 6 по 8 разряды - учетный номер лицевого счета, который присваивается последовательно в рамках ведомственной классификации расходов областного бюджета главного распорядителя средств областного бюджета;

9 разряд - порядковый номер лицевого счета, открываемого участнику бюджетного процесса.

4. Нумерация распорядительного лицевого счета осуществляется в следующем порядке:

с 1 по 3 разряды номера распорядительного лицевого счета соответствуют ведомственной классификации расходов областного бюджета главного распорядителя средств областного бюджета;

4 и 5 разряды номера распорядительного лицевого счета главного распорядителя средств областного бюджета содержат код «08»;

с 6 по 9 разряды номера содержат код «0».

5. Лицевому счету по учету невыясненных поступлений присваивается номер 999.99.000.1.

II. Открытие, переоформление и закрытие лицевых счетов

1. Лицевые счета открываются участникам бюджетного процесса, сведения о которых включены в реестр участников бюджетного процесса, ведение которого осуществляется в порядке, установленном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года № 163н.

2. Каждому клиенту открывается один лицевой счет. По заявлению клиента могут быть открыты отдельные лицевые счета для учета средств по межбюджетным трансфертам и другим расходам.

3. Главному распорядителю и распорядителю средств областного бюджета открывается один распорядительный лицевой счет.

4. Открытие, переоформление и закрытие лицевых счетов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, а также организация документооборота при осуществлении учета операций на лицевых счетах, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется Департаментом в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о государственной тайне.

5. Департамент осуществляет консультирование по вопросам, возникающим в процессе открытия, переоформления, закрытия и обслуживания лицевых счетов.

6. Открытие лицевого счета по учету невыясненных поступлений осуществляется на основании заявления государственного казенного учреждения Вологодской области «Областное казначейство» (далее – Областное казначейство) на открытие лицевого счета, оформленного по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

7. Документы для открытия лицевого счета в Департаменте представляются клиентами непосредственно в Областное казначейство.

8. Клиентами (за исключением структурных (обособленных) подразделений получателя средств областного бюджета) представляются следующие документы:

а) заявление на открытие лицевого счета согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

б) копия учредительного документа, прошитая и заверенная руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или её нотариально удостоверенной копии, либо нотариально;

в) копия Листа записи Единого государственного реестра юридических лиц, заверенная руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или её нотариально удостоверенной копии, либо нотариально;

г) копия свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе, заверенная руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или её нотариально удостоверенной копии, либо нотариально;

д) два экземпляра карточки образцов подписей и оттиска печати, заверенные Учредителем или нотариально, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

е) копии распорядительных актов о назначении на должность лиц, указанных в карточке образцов подписей и оттиска печати, заверенные руководителем или работником кадровой службы клиента;

ж) справку о сроках выплаты заработной платы у клиента в произвольной форме.

Копии документов, указанных в подпунктах «б» - «г» настоящего пункта, представляемые клиентами - главными распорядителями средств областного бюджета, заверяются их руководителями или лицами, обладающими правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или её нотариально удостоверенной копии.

9. При открытии лицевого счета клиенту - главному распорядителю средств областного бюджета карточка образцов подписей и оттиска печати заверяется заместителем Губернатора области, курирующий соответствующую отрасль, или нотариально.

10. При открытии лицевого счета главному распорядителю средств областного бюджета, деятельность которого координирует Губернатор области, карточка образцов подписей и оттиска печати заверяется первым заместителем Губернатора области, или нотариально.

11. Лицевой счет клиента - структурного (обособленного) подразделения главного распорядителя, распорядителя и получателя средств областного бюджета открывается только после открытия лицевого счета органу исполнительной государственной власти области или казенному учреждению, создавшему данное структурное (обособленное) подразделение.

12. Для открытия лицевого счета структурным (обособленным) подразделением представляются в Областное казначейство следующие документы:

1) ходатайство органа исполнительной государственной власти области или казенного учреждения, его создавшего, об открытии лицевого счета, в произвольной форме, подписанное руководителем и оформленное на бланке организации;

2) выписка из учредительного документа органа исполнительной государственной власти области или казенного учреждения, заверенная его руководителем, подтверждающая факт создания структурного (обособленного) подразделения;

3) заявление на открытие лицевого счета по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

4) копия положения о структурном (обособленном) подразделении, заверенная руководителем органа исполнительной государственной власти области или казенного учреждения, его создавшим, или лицом, обладающим правом заверения данных документов в органе исполнительной государственной власти области или казенном учреждении, его создавшим, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или её нотариально удостоверенной копии, либо нотариально;

5) доверенность, выданная руководителю структурного (обособленного) подразделения руководителем органа исполнительной государственной власти области или казенного учреждения на осуществление операций по расходованию бюджетных средств с обязательным перечнем установленных расходов, или копия доверенности, заверенная руководителем органа исполнительной государственной власти области или казенного учреждения;

6) копия уведомления о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения структурного (обособленного) подразделения, заверенная руководителем органа исполнительной государственной власти области или казенного учреждения, его создавшим, или лицом, обладающим правом заверения данных документов в органе исполнительной государственной власти области или

казенном учреждении, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или её нотариально удостоверенной копии, либо нотариально;

7) карточка образцов подписей и оттиска печати структурного (обособленного) подразделения, заверенная руководителем органа исполнительной государственной власти или казенного учреждения, его создавшего, или нотариально, по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению;

8) копии приказов о назначении на должность лиц, указанных в карточке образцов подписей и оттиска печати, заверенные руководителем структурного (обособленного) подразделения;

13. Заполнение заявления на открытие лицевого счета осуществляется следующим образом.

14. Заявление на открытие лицевого счета заполняется клиентом, за исключением разрешительной части, начинающейся со слов «Открыть лицевой счет № _____ разрешаю», которая заполняется Областным казначейством и Департаментом.

В заголовочной части формы Заявления на открытие лицевого счета указываются:

по строке «полное наименование клиента» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) клиента в соответствии с учредительными документами (далее - полное наименование);

по строке «ИНН клиента» – идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) клиента;

по строке «полное наименование главного распорядителя средств областного бюджета» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) органа исполнительной государственной власти области, осуществляющего функции и полномочия учредителя. Главные распорядители средств бюджета указанное поле не заполняют;

по строке «ИНН главного распорядителя средств областного бюджета» – ИНН органа исполнительной государственной власти области, осуществляющего

функции и полномочия учредителя. Главные распорядители средств бюджета указанное поле не заполняют;

по строке «Юридический адрес клиента» – юридический адрес клиента в соответствии с учредительными документами.

В заявительной части формы Заявления на открытие лицевого счета «На основании Порядка» указываются реквизиты приказа Департамента, утверждающего настоящий Порядок, и вид лицевого счета в соответствии с пунктом 3 раздела I настоящего Порядка.

15. Заявление на открытие лицевого счета подписывается руководителем клиента (уполномоченным лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию, имя, отчество (далее - ФИО) и главным бухгалтером клиента (уполномоченным лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты подписания заявления на открытие лицевого счета. В случае если заявление подписывается уполномоченным руководителем лицом, к заявлению на открытие лицевого счета дополнительно прикладывается копия распорядительного акта о наделении уполномоченного лица полномочиями на подписание указанного заявления.

16. Оттиск печати клиента ставится в поле «М.П.» так, чтобы надписи в оттиске печати читались ясно и четко.

В разрешительной надписи «Открыть лицевой счет № _____ разрешаю» ответственным специалистом Областного казначейства указывается номер открываемого клиенту лицевого счета в соответствии с пунктом 3 раздела I настоящего Порядка.

17. Карточка образцов подписей и оттиска печати к лицевому счету (далее – карточка образцов подписей) оформляется и представляется клиентом с учетом следующих особенностей:

а) заверенные карточки образцов подписей представляются в двух экземплярах. В случае нотариального заверения карточки образцов подписей заверяется один ее экземпляр, второй принимается по разрешительной надписи руководителя Областного казначейства (во время отсутствия – лица, его

замещающего) после сличения образцов с нотариально заверенным экземпляром карточки образцов подписей.

В случае открытия клиенту нескольких лицевых счетов оформления карточки к каждому лицевому счету не требуется. В ранее представленной карточке образцов подписей Областным казначейством проставляются номера вновь открытых лицевых счетов;

б) право первой подписи принадлежит руководителю клиента и его заместителям, а также иным лицам, наделенным правом первой подписи распорядительным актом руководителя клиента.

Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру, его заместителям или лицам, уполномоченным на ведение бухгалтерского учета в порядке, установленном действующим законодательством.

Правом первой или второй подписи могут быть наделены одновременно несколько сотрудников клиента;

в) право первой подписи платежных документов структурного (обособленного) подразделения принадлежит руководителю структурного (обособленного) подразделения, а также должностным лицам, уполномоченным руководителем. Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру структурного (обособленного) подразделения и уполномоченным руководителем структурного (обособленного) подразделения лицам. При отсутствии в штате структурного (обособленного) подразделения бухгалтера представляется справка органа исполнительной государственной власти или казенного учреждения об отсутствии в штате структурного (обособленного) подразделения бухгалтера. В этом случае руководитель предоставляет право второй подписи другому работнику или подписывает денежные документы единолично;

г) при смене руководителя или главного бухгалтера клиента, а также в случае изменения фамилии, имени, отчества, должности указанных в карточке лиц, изменения реквизитов, позволяющих идентифицировать клиента (изменение наименования, подчиненности, организационно-правовой формы юридического лица), клиентом представляется новая карточка с образцами подписей всех лиц,

имеющих право первой и второй подписи, заверенная в установленном настоящим Положением порядке.

Если в новой карточке, представляемой в случае замены или дополнения подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи, подписи руководителя и главного бухгалтера клиента остаются прежние, то дополнительного заверения такой карточки не требуется. Данная карточка принимается по разрешительной надписи руководителя Областного казначейства (во время отсутствия – лица, его замещающего) на лицевой стороне карточки после сверки им подписей руководителя и главного бухгалтера, подписавших карточку, с образцами их подписей на заменяемой карточке;

д) если руководитель клиента ведет в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, бухгалтерский учет лично, в карточке образцов подписей проставляется собственноручная подпись (подписи) лица (лиц), наделенного правом только первой подписи. В этом случае представляется справка об отсутствии в штате бухгалтера, в карточке образцов подписей в графе «Фамилия, имя, отчество» вместо указания лица, наделенного правом второй подписи, делается запись «Бухгалтерский работник в штате не предусмотрен» и руководитель подписывает денежные документы единолично;

е) при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи, а также при временной замене одного из лиц, уполномоченных руководителем и главным бухгалтером клиента, новая карточка образцов подписей не составляется, а дополнительно представляется карточка образцов подписей только с образом подписи лица, которому временно предоставлено право первой или второй подписи, с указанием срока ее действия. Временная карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером, скрепляется оттиском печати и дополнительного удостоверения не требует;

ж) в случае передачи полномочий согласно постановления Правительства области о передаче полномочий органов исполнительной государственной власти области (подведомственных казенных учреждений) предоставление права подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов и

использование на них оттиска печати устанавливается единой учетной политикой органов исполнительной государственной власти области и государственных учреждений области, утвержденной правовыми актами Департамента финансов области, в рамках которой устанавливаются правила документооборота между субъектами централизованного учета, включающие в себя график документооборота. При этом карточку образцов подписей подписывает только руководитель клиента (уполномоченное руководителем лицо) и скрепляет ее оттиском печати клиента;

з) при электронном документообороте с использованием электронной подписи, осуществляемом в соответствии с соглашением, заключаемым между Департаментом, Областным казначейством и Клиентом, в карточку образцов подписей включаются образцы подписей уполномоченных лиц с правом первой и второй подписей, имеющих полномочия по подписанию электронной подписью электронных платежных документов;

и) в карточку с образцами подписей клиента обязательно включается образец оттиска круглой печати клиента, предназначенной для заверения финансовых документов. Применение печатей, предназначенных для других целей, не допускается.

18. При временном отсутствии печати у клиента, а также в связи с его реорганизацией, изменением наименования или подчиненности, изношенностью или утерей печати клиенту по согласованию с Департаментом предоставляется месячный срок с даты принятия карточки для изготовления печати. На основании письменного обращения клиента Областное казначейство готовит служебную записку начальнику Департамента. После согласования начальником Департамента и руководителя Областного казначейства Областное казначейство письменно извещает клиента о порядке оформления расчетных документов на время отсутствия печати.

В этих случаях ответственным специалистом Областного казначейства делается соответствующая отметка в карточке образцов подписей в поле «Прочие отметки».

19. На каждом экземпляре карточки образцов подписей указываются номера открытых клиенту лицевых счетов. Один экземпляр карточки образцов подписей находится у ответственного работника Областного казначейства, осуществляющего контроль за соответствием подписей и оттиска печати на распоряжениях о совершении казначейских платежей подписям и оттиску печати в карточке образцов подписей. Второй экземпляр карточки образцов подписей хранится в юридическом деле клиента.

Первые экземпляры ранее представленных карточек образцов подписей хранятся в юридическом деле клиента, по клиентам, находящимся за пределами города Вологды, - остаются в отделах (секторах) Областного казначейства по городам и районам.

20. Клиенты, находящиеся за пределами города Вологды, при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи, а также при временной замене одного из лиц, уполномоченных руководителем клиента, представляют два экземпляра временной карточки в соответствующие отделы (секторы) Областного казначейства по городам и районам. Временная карточка принимается по разрешительной надписи начальников отделов (секторов) Областного казначейства по городам и районам после сверки подписей руководителя и главного бухгалтера, подписавших карточку, с образцами их подписей на постоянной карточке. Один экземпляр карточки находится у ответственного специалиста отдела (сектора) Областного казначейства по районам и городам, осуществляющего контроль за соответствием подписей и оттиска печати на расчетных документах, представляемых клиентами, подписям и оттиску печати в карточке. Второй экземпляр карточки хранится в отдельном деле.

21. В случаях представления клиентами, находящимися за пределами города Вологды, новой карточки (в случае смены руководителя или главного бухгалтера клиента, замены или дополнения подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи, изменения фамилии, имени, отчества указанного в карточке лица, изменения реквизитов, позволяющих идентифицировать клиента) карточка принимается по разрешительной надписи руководителя Областного казначейства

(во время отсутствия - его заместителя), при этом второй экземпляр карточки направляется в соответствующие отделы (секторы) Областного казначейства по городам и районам для контроля при проведении расходов.

Карточка действует до закрытия всех лицевых счетов клиента либо до ее замены новой карточкой.

22. Формирование карточки образцов подписей осуществляется следующим образом.

22.1. Карточка заполняется клиентом самостоятельно с применением машинного носителя шрифтом черного цвета или ручкой с пастой (чернилами) черного, синего или фиолетового цвета. Применение факсимильной подписи для заполнения полей карточки не допускается.

22.2. Допускается произвольное количество строк в полях «Фамилия, имя, отчество» и «Образец подписи» с учетом количества лиц, наделенных правами первой или второй подписи, а также в поле «Счет №» с учетом количества открытых лицевых счетов.

22.3. Поле «Образец оттиска печати» должно предусматривать возможность проставления оттиска печати диаметром не менее 45 мм, не выходя за границы данного поля.

22.4. Поля лицевой стороны карточки заполняются в следующем порядке:

в поле «Клиент» указывается полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков прерывания) (далее - полное наименование) клиента в соответствии с учредительными документами;

в поле «ИНН» - ИНН клиента;

в поле «Адрес» указывается полный юридический адрес клиента;

в поле «тел. №» указывается номер(а) контактного(ых) телефона(ов) клиента;

в поле «Наименование главного распорядителя средств областного бюджета» подведомственным получателем средств областного бюджета указывается полное наименование главного распорядителя средств областного бюджета, обособленным подразделением - полное наименование органа государственной власти области

или казенного учреждения, создавшего обособленное подразделение; главным распорядителем средств областного бюджета данное поле не заполняется;

в поле «Местонахождение ГКУ ВО «Областное казначейство» указывается почтовый адрес Областного казначейства;

в поле «Сообщаем образцы подписей и печати, которые просим считать обязательными при совершении операций по лицевому счету №» указываются номера всех открытых клиенту лицевых счетов;

в поле «Распоряжения и иные документы по лицевому счету №» указываются номера всех открытых клиенту лицевых счетов, кроме распорядительного лицевого счета;

22.5. В разделе «Отметка ГКУ ВО «Областное казначейство» Разрешение на прием образцов подписей» проставляется подпись руководителя (уполномоченного руководителем лица) Областного казначейства и дата начала действия карточки образцов подписей.

22.6. В поле «Прочие отметки» Областным казначейством указывается примечание.

22.7. Поля оборотной стороны карточки заполняются в следующем порядке:

в поле «Сокращенное наименование клиента» указывается сокращенное наименование клиента в соответствии с учредительными документами. При отсутствии сокращенного наименования указывается полное наименование клиента;

в поле «Образцы подписей должностных лиц клиента, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету №» указываются номера всех открытых клиенту лицевых счетов;

в поле «/Должность» указывается полностью наименование должности в соответствии с распорядительным актом о назначении на должность лица, которое обладает правом подписи;

в поле «Фамилия, имя, отчество» указываются полностью фамилия, имя, отчество лиц, наделенных правами первой или второй подписи;

в поле «Образец подписи» лицами, наделенными правами первой или второй подписи, проставляются напротив своей фамилии собственноручные подписи;

в поле «Срок полномочий должностных лиц, временно пользующихся правом подписи» цифрами указывается срок полномочий лиц, временно пользующихся правом первой и (или) второй подписи, устанавливаемый на основании правового акта клиента, с даты начала срока по дату окончания срока включительно;

в поле «Дата заполнения» указывается число, месяц (прописью) и год оформления карточки;

в поле «Образец оттиска печати» клиентом проставляется образец оттиска круглой печати, предназначенной для заверения финансовых документов. Оттиск печати, проставляемый на карточке, должен быть четким.

22.8. Карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными лицами с указанием должности) клиента с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО.

23. Ответственный специалист Областного казначейства после проверки на комплектность брошюрует представленные документы в юридическое дело, проставляет в заявлении на открытие лицевого счета номер лицевого счета и не позднее следующего рабочего дня со дня представления документов направляет на правовую экспертизу в правовое управление Департамента. При этом юридическое дело клиенту оформляется единое по всем представленным заявлениям.

24. Передача юридического дела осуществляется по акту передачи подписи с указанием даты передачи согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

25. Правовое управление Департамента рассматривает представленный пакет документов на предмет соответствия требованиям к составу документов, представленных для открытия (переоформления, закрытия) лицевых счетов, соответствия требованиям, предъявляемым к их оформлению, представленных клиентами документов согласно настоящему Порядку. В течение трех рабочих дней со дня поступления и при отсутствии замечаний специалист правового управления ставит отметку в юридическом деле о проведении правовой экспертизы.

и передает заявление на открытие (закрытие, переоформление) лицевого счета на подпись начальнику Департамента.

26. Основаниями для несогласования открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета правовым управлением являются:

а) неполный комплект документов, требуемых для открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета;

б) несоответствие представленных клиентами документов требованиям, предъявляемым Порядком к их оформлению;

в) наличие исправлений в документах, представленных клиентом на открытие (закрытие, переоформление) лицевого счета.

27. Основанием открытия в Департаменте лицевого счета клиентам является разрешительная надпись начальника Департамента и (или) его заместителя на заявлении на открытие лицевого счета.

28. Не позднее следующего рабочего дня после подписания заявления руководителем Департамента правовое управление Департамента возвращает юридическое дело в Областное казначейство для ведения лицевых счетов клиентов по акту передачи согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

29. При наличии оснований для несогласования открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета правовое управление Департамента в течение трех рабочих дней со дня поступления возвращает документы с письменным обоснованием причины возврата в Областное казначейство для последующего возврата клиенту.

30. Ответственный специалист Областного казначейства в трехдневный срок после открытия лицевого счета формирует извещение об открытии лицевого счета клиенту по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку. Один экземпляр извещения хранится в деле клиента.

31. После открытия лицевых счетов и регистрации их в Книге регистрации лицевых счетов один экземпляр карточки образцов подписей направляется в соответствующие отделы (сектора) Областного казначейства по городам и районам.

32. Клиенты обязаны в течение трёх рабочих дней, следующих за днём внесения изменений в Единый государственный реестр юридических лиц, сообщать в Областное казначейство обо всех изменениях в учредительных документах, представленных ими для открытия (переоформления) лицевых счетов.

33. Клиенты, находящиеся за пределами города Вологды, в течение трёх рабочих дней, следующих за днём внесения изменений в Единый государственный реестр юридических лиц, сообщают обо всех изменениях в учредительных документах, представленных для открытия (переоформления) лицевых счетов, в соответствующие отделы (секторы) Областного казначейства по городам и районам. Отделы (секторы) Областного казначейства по городам и районам направляют указанные документы в Областное казначейство для контроля и хранения в юридическом деле.

34. Лицевой счет переоформляется при изменении наименования клиента. В этом случае клиентом представляются в Областное казначейство документы, указанные в пункте 8 настоящего Порядка, кроме подпункта «а», и заявления на переоформление лицевых счетов по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

35. Дополнительно клиентом представляется копия документа об изменении наименования, заверенная руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий или её нотариально удостоверенной копии. Заверение копии документа об изменении наименования главного распорядителя средств областного бюджета не требуется.

36. Заявление на переоформление лицевого счета хранится в юридическом деле клиента. На каждый вид открытого клиенту лицевого счета составляется отдельное заявление на переоформление.

37. Заполнение заявления на переоформление лицевого счета и карточки образцов подписей осуществляется в соответствии с пунктами 11 – 21 настоящего Порядка.

38. Ответственный специалист Областного казначейства после проверки на комплектность брошюрует представленные документы в юридическое дело, проставляет в заявлении на открытие лицевого счета номер лицевого счета и не позднее следующего рабочего дня со дня представления документов направляет на правовую экспертизу в правовое управление Департамента. Передача юридического дела осуществляется по акту передачи под роспись с указанием даты передачи согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

39. Правовое управление проводит экспертизу представленных документов на переоформление лицевых счетов в соответствии с требованиями пунктов 25, 26, 29 Порядка.

40. Основанием для переоформления лицевого счета клиенту является разрешительная надпись начальника Департамента на заявлении на переоформление лицевого счета.

41. Лицевой счет переоформляется в случае изменения структуры номеров лицевых счетов в соответствии с требованиями законодательства. Клиентом представляется единое заявление на переоформление, составленное по всем открытым лицевым счетам.

Ответственный специалист Областного казначейства на заявлении клиента на переоформление лицевого счета указывает новые номера лицевых счетов клиента.

В действующую карточку образцов подписей клиента вносится информация о новых лицевых счетах. При этом каждое изменение должно быть подтверждено подписью начальника Областного казначейства (иного уполномоченного начальником лица) в поле «прочие отметки» с указанием даты изменения и причины внесения исправлений. При внесении изменений в поле «счет №» зачеркивание текста тонкой чертой осуществляется так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое.

42. Лицевые счета закрываются Департаментом по заявлению клиента на закрытие лицевого счета в следующих случаях:

а) в связи с реорганизацией, изменением подчиненности (ведомства) или организационно-правовой формы, ликвидацией;

б) по окончании текущего финансового года, если в течение текущего финансового года операции по лицевому счету не производились.

Заявление на закрытие лицевого счета представляется клиентом в Областное казначейство по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

Закрытие лицевого счета структурного (обособленного) подразделения осуществляется на основании заявления структурного (обособленного) подразделения, которое представляется в Областное казначейство одновременно с ходатайством органа исполнительной государственной власти области или казенного учреждения, создавшего структурное (обособленное) подразделение, о закрытии лицевого счета.

43. В течение двух рабочих дней со дня представления документов на закрытие лицевого счета ответственный специалист Областного казначейства проверяет соответствие представленного заявления на закрытие лицевого счета установленной настоящим Порядком форме, наличие реквизитов, подлежащих заполнению, правильность оформления и не позднее следующего рабочего дня после согласования руководителем Областного казначейства направляет заявление на закрытие лицевого счета в Департамент.

Ответственный специалист Областного казначейства после проверки на комплектность брошюрует представленные документы в юридическое дело и не позднее следующего рабочего дня со дня представления документов направляет на правовую экспертизу в правовое управление Департамента.

Передача юридического дела осуществляется по акту передачи под роспись с указанием даты передачи согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

Правовое управление проводит экспертизу представленных документов на закрытие лицевого счета в соответствии с требованиями пунктов 25, 26, 29 Порядка.

44. При реорганизации клиентом представляется в Областное казначейство для закрытия лицевых счетов копия решения учредителя либо иного уполномоченного на то учредительными документами органа о реорганизации, заверенная руководителем клиента.

45. Документы на переоформление лицевых счетов по основаниям, указанным в пункте 34 - 40 настоящего Порядка, или на закрытие лицевых счетов по основаниям, указанным в пункте 42 - 43 настоящего Порядка, представляются клиентами не позднее трёх рабочих дней, следующих за днём внесения изменений в Единый государственный реестр юридических лиц.

46. При ликвидации клиентом представляются в Областное казначейство заверенные руководителем органа, принявшего решение о ликвидации, или учредителя копия решения о ликвидации и о назначении ликвидационной комиссии и карточка образцов подписей ликвидационной комиссии и оттиска печати ликвидируемого учреждения.

Ликвидационной комиссией по завершении работы оформляется и представляется в Областное казначейство заявление на закрытие лицевого счета одновременно с выпиской из единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации юридического лица, заверенной ликвидационной комиссией.

47. Основанием для закрытия лицевого счета клиенту является разрешительная надпись начальника Департамента на заявления на закрытие лицевого счета.

48. До закрытия лицевого счета главным распорядителем средств областного бюджета осуществляется отзыв неиспользованных лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования подведомственного получателя средств областного бюджета по формам, утвержденным приказами Департамента, устанавливающими Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и Порядки составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств областного бюджета, включая внесение изменений в них, а также Порядок утверждения и доведения предельных объемов финансирования расходов областного бюджета.

49. Областное казначейство в трехдневный срок после переоформления (закрытия) Департаментом лицевого счета сообщает об этом в письменной форме

клиенту. Один экземпляр сообщения о переоформлении (закрытии) лицевого счета хранится в деле клиента.

Не позднее трёх рабочих дней со дня открытия (переоформления, закрытия) Департаментом лицевого счета Областное казначейство направляет в налоговый орган по месту своего нахождения сообщение об открытии (изменении реквизитов, закрытии) лицевого счета в порядке, установленном законодательством.

Документы на открытие, переоформление и закрытие лицевых счетов хранятся в юридическом деле клиента.

Юридическое дело хранится ответственным специалистом Областного казначейства в негорючем шкафу в соответствии с правилами делопроизводства.

III. Порядок ведения лицевых счетов

1. Лицевые счета регистрируются ответственным специалистом Областного казначейства в Книге регистрации лицевых счетов, в которой указываются следующие реквизиты:

- а) дата открытия лицевого счета;
- б) наименование клиента;
- в) номер лицевого счета;
- г) дата закрытия (переоформления) лицевого счета;
- д) примечание.

2. Книга регистрации лицевых счетов постранично нумеруется, пронумеровывается, скрепляется печатью Областного казначейства и заверяется подписью руководителя Областного казначейства. Книга регистрации лицевых счетов хранится в Областном казначействе в негорючем шкафу.

3. На лицевых счетах подлежат отражению утвержденные лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования расходов областного бюджета в структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

4. На лицевых счетах отражаются операции, осуществляемые в процессе исполнения областного бюджета по расходам нарастающим итогом с начала финансового года в рублях и копейках.

5. Процедура осуществления перечислений состоит в передаче Департаментом в Управление федерального казначейства по Вологодской области (далее УФК по области) реестров платежных документов, акцептованных Областным казначейством, и списании сумм перечислений с единого счета.

6. Списание денежных средств с лицевых счетов клиентов осуществляется в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования расходов областного бюджета.

7. Суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшейся у клиентов в текущем финансовом году, учитываются на лицевом счете как восстановление перечислений с отражением по тем кодам бюджетной классификации Российской Федерации, по которым были произведены перечисления.

Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, поступившие на лицевой счет, не позднее трех дней направляются клиентами в доход бюджета.

8. Областное казначейство не позднее следующего рабочего дня после поступления выписки УФК по области по единому счету отражает проведенные операции на соответствующих лицевых счетах клиентов, формирует и доводит до клиентов не позднее 16 часов следующего рабочего дня после отражения операций в электронном виде с использованием электронной подписи специалиста Областного казначейства выписки из лицевых счетов по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку и приложений к ним, которые служат основанием для отражения операций на лицевых счетах.

9. Клиент письменно сообщает в Областное казначейство в течение трех рабочих дней после получения выписки из соответствующего лицевого счета о суммах, ошибочно отраженных в его лицевом счете. При не поступлении от клиента возражений в указанные сроки совершение операций по лицевому счету, считаются подтвержденными.

При обнаружении ошибочных учетных записей, произведенных по лицевым счетам в пределах текущего финансового года, исправительные записи осуществляются Областным казначейством на дату обнаружения ошибки на

основании мемориального ордера с уведомлением клиента не позднее следующего дня после оформления исправительной записи.

10. Сообщение о неполучении выписок или приложений к ним клиенты направляют в Областное казначейство в течение трех рабочих дней со дня получения очередной выписки.

11. Если в полученном из УФК по области платежном поручении плательщиком не указано наименование клиента или указано неправильное наименование клиента, неверно указан номер лицевого счета клиента, то суммы по таким расчетным документам учитываются Областным казначейством как невыясненные поступления и зачисляются на лицевой счет по учету невыясненных сумм.

Средства, поступившие на лицевой счет по учету невыясненных сумм, Областное казначейство:

зачисляет на лицевой счет клиента, если плательщиком, представлена информация в письменной форме, заверенная подписями руководителя и (или) главного бухгалтера юридического лица, подписью физического лица о реквизитах получателя средств;

возвращает по истечении пяти рабочих дней отправителю, если реквизиты получателя не установлены.

12. Учет сумм, отнесенных УФК по области на код невыясненных поступлений главного администратора доходов бюджета Департамента финансов области, осуществляется Департаментом.

13. Информация о невыясненных поступлениях в части восстановления расходов на лицевые счета доводится Областным казначейством до клиентов в виде платежных поручений с отметкой «СНС» – счет невыясненных сумм. В случае невозможности идентифицировать лицевой счет клиента и код бюджетной классификации перечисление сумм с кода невыясненных поступлений на лицевой счет клиента осуществляется Областным казначейством на основании письменного заявления клиента, подписанного руководителем или главным бухгалтером клиента, при идентификации лицевого счета и кодов бюджетной классификации

перечисление средств с кода невыясненных поступлений осуществляется без предоставления заявления. В заявлении должна содержаться информация о дате, номере, сумме платежного поручения, отнесенного к невыясненным поступлениям, номере лицевого счета клиента и коде бюджетной классификации.

14. Клиенты уточняют коды бюджетной классификации Российской Федерации по произведенным выплатам в следующих случаях:

при внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России на соответствующий финансовый год;

при ошибочном указании клиентами кодов бюджетной классификации Российской Федерации в платежном документе, на основании которого Областным казначейством отражены операции на соответствующем лицевом счете.

15. Для уточнения кодов бюджетной классификации Российской Федерации клиенты представляют в Областное казначейство Уведомление об уточнении кода бюджетной классификации Российской Федерации по произведенным выплатам (далее - уведомление) по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку.

Уведомление с отметкой Областного казначейства, на основании которого Областным казначейством внесены изменения, прилагается к выписке из соответствующего лицевого счета и является основанием для оформления клиентом исправительных записей в регистрах бюджетного учета.

16. Уточнение кодов бюджетной классификации осуществляется при наличии: подписи руководителя (иного уполномоченного лица) Областного казначейства на уведомлении;

на лицевом счете клиента остатка лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, на которые следует отнести данные расходы.

17. На лицевом счете клиента отражаются:

полное наименование клиента;

девятизначный номер лицевого счета;

в структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации:

лимиты бюджетных обязательств текущего года;
предельные объемы финансирования (нарастающим итогом);
выплаты;
восстановление ранее произведенных выплат;
остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств текущего года и предельных объемов финансирования на текущую дату.

18. Ежемесячно не позднее третьего числа месяца, следующего за отчетным, Областное казначейство в электронном виде формирует и направляет для сведения клиентам отчет о состоянии лицевых счетов, сформированный на первое число месяца, следующего за отчетным, и отражающий операции по движению на лицевых счетах лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования и выплат за отчетный месяц с нарастающим итогом с начала года.

При отсутствии у клиентов возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня вручения отчета о состоянии лицевого счета совершенные операции по лицевым счетам считаются подтвержденными.

19. При реорганизации клиента выплаты, учтенные на лицевом счете реорганизуемого клиента, подлежат переносу на лицевой счет клиента, являющегося правопреемником реорганизуемого клиента.

20. Перенос показателей по выплатам правопреемнику осуществляется на основании Акта приемки-передачи выплат, сформированного по форме согласно приложению № 10 к настоящему Порядку, представленного в Областное казначейство реорганизуемым клиентом.

21. В акте приемки-передачи выплат указывается информация о выплатах отраженных на лицевом счете реорганизуемого клиента, подлежащих передаче правопреемнику.

22. В случае выявления несоответствия показателей, отраженных в Акте приемки-передачи выплат, показателям, отраженным на лицевом счете реорганизуемого клиента, Областное казначейство возвращает Акт приемки-передачи выплат реорганизуемому клиенту не позднее трех рабочих дней со дня представления Акта приемки-передачи выплат с указанием причины отклонения.

23. Передача утвержденных лимитов бюджетных обязательств с лицевого счета реорганизуемого клиента правопреемнику осуществляется на основании уведомлений, сформированных в установленном Департаментом порядке.

Приложение № 1 к Порядку открытия и
ведения лицевых счетов для учета операций
по исполнению областного бюджета

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета
по учету невыясненных сумм

Государственное казенное учреждение Вологодской области «Областное
казначейство»

(наименование)

3525281519

ИНН

Юридический адрес: 160000, г. Вологда, ул. Лермонтова, д. 19А

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов области от «__» _____ 20__ года № ____, просит открыть лицевой счет для учета невыясненных поступлений на едином счете областного бюджета

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Открыть лицевой счет № 999.99.000.1 разрешаю

Руководитель (заместитель
руководителя) Департамента
финансов области

_____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Приложение № 2 к Порядку открытия и
ведения лицевых счетов для учета операций
по исполнению областного бюджета

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета

полное наименование клиента

ИНН клиента

полное наименование главного распорядителя средств областного бюджета

ИНН главного распорядителя средств областного бюджета

Юридический адрес клиента:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов области от «__» ____ 20__ года № _____, просим открыть лицевой счет для учета операций _____

Руководитель _____ (_____)

Главный бухгалтер _____ (_____)

М.П. _____ «__» ____ 20__ г.

Открыть лицевой счет № _____ разрешаю

Руководитель (заместитель
руководителя) Департамента
финансов области: _____ (_____) «__» ____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Документы на открытие лицевого счета приняты:

Руководитель ГКУ ВО
«Областное казначейство»: _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
ГКУ ВО «Областное казначейство»: _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Правовая экспертиза проведена:

Начальник правового управления
(лицо, исполняющее обязанности): _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
правового управления: _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Приложение № 3 к Порядку открытия и
ведения лицевых счетов для учета операций
по исполнению областного бюджета

КАРТОНКА
ОБРАЗЦОВ ПОДПИСЕЙ И ОТТИСКА ПЕЧАТИ

Клиент _____
(полное наименование)

ИНН _____

Адрес _____

_____ тел. № _____

Наименование главного распорядителя
средств областного бюджета:

Местонахождение ГКУ ВО «Областное
казначейство»

г.Вологда, ул.Лермонтова, д.19 «А»

Сообщаем образцы подписей и печати,
которые просим считать обязательными при
совершении операций по лицевому счету №:

Распоряжения и иные
документы по лицевому счету № _____

просим считать действительными при
наличии на них одной первой и одной
второй подписей

ОТМЕТКА ГКУ ВО
«ОБЛАСТНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО»

Разрешение на прием
образцов подписей

Руководитель ГКУ ВО
«Областное казначейство»

(подпись)

«__» _____ г.

ПРОЧИЕ ОТМЕТКИ

Сокращенное наименование клиента _____

Образцы подписей должностных лиц клиента, имеющих право подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевому счету № _____

Право подписи	Должность	Фамилия, имя, отчество	Образец подписи	Срок полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи
1	2	3	4	5
первой				
второй				

Образец оттиска печати _____

Руководитель _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ г.

Полномочия и подписи
руководителя и главного
бухгалтера, действующих
в соответствии с Уставом
(Положением), удостоверен:

М.П. организации,
заверившей полномочия
и подписи

(должность, подпись и расшифровка подписи руководителя

или заместителя руководителя главного распорядителя средств областного бюджета)

Приложение № 4 к Порядку открытия и
ведения лицевых счетов для учета операций
по исполнению областного бюджета

АКТ
передачи юридического дела

Наименование счета	Примечание
1	2

Передано ГКУ ВО «Областное
казначейство»:

(наименование должности)

(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Передано Департаментом финансов
области:

(наименование должности)

(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Принято Департаментом финансов
области:

(наименование должности)

(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Принято ГКУ ВО «Областное
казначейство»:

(наименование должности)

(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 5 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению областного бюджета

ИЗВЕЩЕНИЕ об открытии лицевого счета

Государственное казенное учреждение Вологодской области «Областное казначейство» сообщает, что

(наименование клиента)

с «__» ____ 20__ г. открыт в Департаменте финансов области лицевой счет
№ _____

для учета _____

Единый счет бюджета № _____, открытый Департаменту финансов Вологодской области и УФК по Вологодской области

Руководитель (заместитель
руководителя)

ГКУ ВО «Областное казначейство» _____ (_____)
(подпись) Ф.И.О. _____

«__» ____ 20__ г.

Приложение № 6 к Порядку открытия и
ведения лицевых счетов для учета операций
по исполнению областного бюджета

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на переоформление лицевого счета

полное наименование клиента

ИНН клиента

полное наименование главного распорядителя средств областного бюджета

ИНН главного распорядителя средств областного бюджета

Юридический адрес клиента:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению
областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов области от «__» _____
20__ года № __, просим переоформить лицевой счет для учета операций по расходам

Руководитель _____ (_____)

Главный бухгалтер _____ (_____)

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Переоформить лицевой счет № _____ разрешаю.

Руководитель (заместитель
руководителя) Департамента
финансов области _____

_____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Документы на переоформление лицевого счета приняты:

Руководитель
ГКУ ВО «Областное казначейство» _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
ГКУ ВО «Областное казначейство» _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Правовая экспертиза проведена:

Начальник правового управления
(лицо, исполняющее обязанности): _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
правового управления: _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Приложение № 7 к Порядку открытия и
ведения лицевых счетов для учета операций
по исполнению областного бюджета

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на закрытие лицевого счета

полное наименование клиента

ИНН клиента

полное наименование главного распорядителя средств областного бюджета

ИНН главного распорядителя средств областного бюджета

Юридический

адрес

клиента:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов области от «__» _____ 20__ года № __, прошу закрыть лицевой счет № _____ в связи с _____

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П.

«__» _____ 20__ г.

Закрыть лицевой счет разрешаю

Руководитель (заместитель
руководителя) Департамента
финансов области _____

подпись

Ф.И.О.

«__» _____ 20__ г.

Документы на закрытие лицевого счета приняты:

Руководитель

ГКУ ВО «Областное казначейство» _____

подпись

Ф.И.О.

Ответственный специалист

ГКУ ВО «Областное казначейство» _____

подпись

Ф.И.О.

Правовая экспертиза проведена:

Начальник правового управления
(лицо, исполняющее обязанности): _____

подпись

Ф.И.О.

Ответственный специалист
правового управления: _____

подпись

Ф.И.О.

Приложение № 8 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению областного бюджета

В Департамент финансов Вологодской области

Выписка за _____
по лицевому счету № _____

Последний день операций по счету _____

Итого оборотов на начало дня

№ п/п	Бюджетная классификация				Аналитический код		Тип средств	Код субсидии	Номер документа	Код операции	Счет	Корректный счет		
	Код главы	Р/Пр	ЦСТ	ВР	КО СГУ	Суб. КОСГУ							Дебет	Кредит
1														
2														
3														
Итого оборотов за день :														

Итого оборотов на конец дня

Количество расходных документов _____

всего платёжных документов _____

Количество прикладных документов _____

Ответственный исполнитель _____

Приложение № 9 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению областного бюджета

УВЕДОМЛЕНИЕ № _____
об уточнении кода бюджетной
классификации Российской Федерации
по произведенным выплатам
от «__» _____ 20__ г.

Наименование клиента _____

Номер лицевого счета _____

Кому: ГКУ ВО «Областное казначейство»

Единица измерения: руб.

Платежный документ			Сумма	Код бюджетной классификации		Основание для внесения изменений	Примечание
наименование	дата	номер		подсказкой изменению	измененный		
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель (заместитель
руководителя) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (заместитель
главного бухгалтера) _____
(подпись) (расшифровка
подписи)

«__» _____ 20__ г.

И.П.

Отметка ГКУ ВО «Областное казначейство»
Руководитель (иное
уполномоченное лицо) _____
Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)
«__» _____ 20__ г.

Приложение № 10 к Порядку открытия и
ведения лицевых счетов для учета операций
по исполнению областного бюджета

АКТ
приемки-передачи выплат
на «__» _____ 20__ г.

Наименование клиента, передающего
выплату _____ лицевой счет

Наименование клиента, принимающего
выплату _____ лицевой счет

Орган, организующий
исполнение областного бюджета _____

Единица измерения: руб.

Основание для передачи
выплат и поступлений _____

1. Операции со средствами

Код бюджетной классификации		Выплаты
передающего клиента	принимающего клиента	
1	2	3

Передающая сторона:

Руководитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка)

И.О.

Принимающая сторона:

Руководитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка)

И.О.

Главный
бухгалтер

(должность) (подпись) (расшифровка)

Главный
бухгалтер

(должность) (подпись) (расшифровка)

Приложение № 2 к приказу
Департамента финансов области
от 18.12.2020 № 106

Порядок открытия и ведения лицевых счетов
для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с
законодательством Российской Федерации во временное распоряжение
получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или
перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых
Правительством Российской Федерации
(далее – Порядок)

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Общими требованиями к порядку открытия и ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Казначейства России от 01 апреля 2020 года № 14п и устанавливает правила открытия и ведения Департаментом финансов области (далее - Департамент) лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств областного бюджета (далее – участники бюджетного процесса, клиенты).

2. Учет операций со средствами, поступающими во временное распоряжение участников бюджетного процесса, осуществляется на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, открытом Департаменту в Управлении Федерального казначейства по Вологодской области (далее – УФК по области).

Распоряжение о совершении казначейских платежей - распоряжение юридического лица (финансового органа) в виде платежного поручения, составленного в соответствии с Требованиями Банка России (далее – платежный документ).

3. Для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, Департамент открывает клиенту один лицевой счет.

4. Номер лицевого счета имеет следующую структуру, состоящую из девяти разрядов:

с 1 по 3 разряды номера лицевого счета соответствуют ведомственной структуре расходов областного бюджета для органов исполнительной государственной власти области осуществляющих функции и полномочия учредителей (далее - Учредители);

4 и 5 разряды (код функциональной группы) - «30» - средства во временном распоряжении;

с 6 по 8 разряды - учетный номер лицевого счета в рамках функциональной группы;

9 разряд - порядковый номер лицевого счета - 1.

Суммы поступлений, в распоряжениях которых в соответствующих реквизитах отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм (далее – невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете по учету невыясненных поступлений номер 999.99.000.3.

5. Лицевые счета открываются участникам бюджетного процесса, включенным в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, ведение которого осуществляется в порядке, утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года № 163н.

II. Порядок открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов

6. Открытие лицевого счета по учету невыясненных поступлений осуществляется на основании заявления Департамента на открытие лицевого счета, оформленного по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

7. Клиенты для открытия лицевого счета представляют в ГКУ ВО «Областное казначейство» (далее – Областное казначейство) заявление на открытие лицевого счета по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

8. Заполнение заявления на открытие лицевого счета осуществляется следующим образом.

Заявление на открытие лицевого счета заполняется клиентом, за исключением разрешительной части, начинающейся со слов «Открыть лицевой счет № ____ разрешаю», которая заполняется Областным казначейством и Департаментом по месту открытия лицевого счета клиенту.

В заголовочной части формы Заявления на открытие лицевого счета указываются:

по строке «полное наименование клиента» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) (далее - полное наименование) клиента в соответствии с учредительными документами;

по строке «ИНН клиента» – идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) клиента;

по строке «полное наименование Учредителя» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) Учредителя клиента в соответствии с учредительными документами. Главные распорядители средств областного бюджета данное поле не заполняют;

по строке «ИНН Учредителя» – ИНН Учредителя клиента. Главные распорядители средств областного бюджета данное поле не заполняют;

по строке «Юридический адрес клиента» – юридический адрес клиента в соответствии с учредительными документами; В случае отсутствия адреса в учредительных документах, указывается адрес клиента в соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц по месту нахождения клиента.

Заявление на открытие лицевого счета подписывается:

руководителем клиента (уполномоченным руководителем лицом с приложением приказа о возложении обязанностей) с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО;

главным бухгалтером клиента (уполномоченным руководителем лицом с приложением приказа о возложении обязанностей) с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты подписания Заявления на открытие лицевого счета.

Отгиск печати клиента ставится в поле «М.П.» так, чтобы надпись и отгиске печати читались ясно и четко.

В разрешительной подписи «Открыть лицевой счет № _____ разрешаю» ответственным специалистом Областного казначейства указывается номер открываемого клиенту лицевого счета в соответствии с пунктом 5 настоящего Порядка.

9. Заявление, представленное клиентом, на открытие (заккрытие, переоформление) ответственный специалист Областного казначейства брошюрует в юридическое дело клиента по всем открытым в Департаменте лицевым счетам, подписывает должностными лицами Областного казначейства, и не позднее следующего рабочего дня со дня поступления в Областное казначейство направляет на правовую экспертизу в правовое управление Департамента по акту передачи под роспись с указанием даты передачи согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

Правовое управление Департамента рассматривает представленный пакет документов на предмет соответствия требованиям к составу документов, представленных для открытия (переоформления, закрытия) лицевых счетов, соответствия требованиям, предъявляемым к их оформлению, представленных клиентами документов согласно настоящего Порядка. В течение трех рабочих дней со дня поступления и при отсутствии замечаний специалист правового управления ставит отметку в юридическом деле о проведении правовой экспертизы и передает

заявление на открытие (закрытие, переоформление) лицевого счета на подпись начальнику Департамента.

Основаниями для несогласования открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета правовым управлением являются:

- а) неполный комплект документов, требуемых для открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета;
- б) несоответствие представленных клиентами документов требованиям, предъявляемым Порядком к их оформлению;
- в) наличие исправлений в документах, представленных клиентом на открытие (закрытие, переоформление) лицевого счета.

Не позднее следующего рабочего дня после подписания заявления руководителем Департамента правовое управление Департамента возвращает юридическое дело в Областное казначейство для ведения лицевых счетов клиентов по акту передачи согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

При наличии оснований для несогласования открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета правовое управление Департамента в течение трех рабочих дней со дня поступления возвращает документы с письменным обоснованием причины возврата в Областное казначейство для последующего возврата клиенту.

10. Основанием для открытия лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, является разрешительная надпись начальника Департамента на заявлении об открытии лицевого счета. Не позднее следующего рабочего дня после подписания заявления начальником Департамента правовое управление Департамента возвращает юридическое дело в Областное казначейство по акту согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

11. Ответственный специалист Областного казначейства в трехдневный срок после открытия (переоформления, закрытия) Департаментом лицевого счета сообщает об этом в письменной форме клиенту. Один экземпляр сообщения об открытии (переоформлении, закрытии) лицевого счета хранится в деле клиента.

Не позднее трёх рабочих дней со дня открытия (переоформления, закрытия) Департаментом лицевого счета Областное казначейство направляет в налоговый орган по месту своего нахождения сообщение об открытии (изменении реквизитов, закрытии) лицевого счета в порядке, установленном законодательством.

12. Лицевые счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, переоформляются и закрываются одновременно с переоформлением и закрытием других открытых в Департаменте клиенту лицевых счетов при представлении клиентом заявления на переоформление или закрытие лицевого счета соответственно по формам согласно приложениям № 4 и № 5 к настоящему Порядку.

Заполнение заявлений на переоформление и закрытие лицевых счетов осуществляется в порядке, установленном пунктом 8 настоящего Порядка.

При наличии на дату закрытия остатка средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, клиент представляет в Областное казначейство распоряжение на перечисление остатка средств по назначению.

На дату закрытия лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, сверка операций с начала финансового года по день закрытия счета включительно производится путем предоставления клиенту Состояния лицевого счета по операциям со средствами поступающими во временное распоряжение по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку. При отсутствии у клиентов возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня передачи им Состояния лицевого счета по операциям со средствами поступающими во временное распоряжение, операции считаются подтвержденными.

Юридическое дело клиента хранится ответственным специалистом Областного казначейства в негорючем шкафу в соответствии с правилами делопроизводства.

III. Порядок ведения лицевых счетов

13. Лицевые счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, регистрируются в Книге регистрации лицевых счетов ответственным специалистом Областного казначейства в порядке, установленном Департаментом для открытия и ведения лицевых счетов главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета.

14. Средства, поступившие во временное распоряжение клиента, зачисленные на счет Департамента на основании платежных поручений плательщиков, подлежат отражению Областным казначейством на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение соответствующего клиента.

Клиенты обеспечивают доведение до плательщиков реквизитов счета для перечисления средств, поступающих во временное распоряжение.

15. Платежные документы клиентов для осуществления перечислений на счет средств, поступающих во временное распоряжение, принимаются Областным казначейством от клиента в электронном виде, подписанные электронной подписью за один рабочий день до осуществления перечисления в пределах свободного остатка средств, отраженного на его лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение. При этом представление клиентом подтверждающих документов не требуется.

16. В поле «Назначение платежа» платежного документа перед текстовой частью назначения платежа клиентом указывается «тип средств 04.00.00».

Областное казначейство проверяет платежные документы на предмет:

правильности заполнения поля «Назначение платежа»;

достаточности средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Областное казначейство возвращает платежные документы с указанием причины отказа в электронном образе платежного документа, если они не соответствуют требованиям, установленным настоящим пунктом.

17. На основании проверенных платежных документов Областное казначейство не позднее следующего рабочего дня со дня поступления платежных

документов формирует предложения на осуществление перечислений с казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение (далее – Предложения). Предложения утверждаются начальником (лицом, исполняющим его обязанности) Областного казначейства.

18. В день утверждения Предложений Областное казначейство направляет подписанные реестры платежных документов в Департамент для осуществления электронного обмена с УФК по области.

Не позднее следующего рабочего дня после поступления из УФК по области выписки из казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение Областное казначейство отражает данные операции на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение соответствующего клиента, и выдает клиенту выписку из его лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

Клиент письменно сообщает в Областное казначейство в течение трех рабочих дней после получения выписки из соответствующего лицевого счета о суммах, ошибочно отраженных в его лицевом счете. При не поступлении от клиента возражений в указанные сроки совершение операций по лицевому счету, считаются подтвержденными.

При обнаружении ошибочных учетных записей, произведенных по лицевым счетам в пределах текущего финансового года, исправительные записи осуществляются Областным казначейством на дату обнаружения ошибки на основании мемориального ордера с отражением на лицевом счете клиента.

Сообщение о неполучении выписок или приложений к ним клиенты направляют в Областное казначейство в течение трех рабочих дней со дня получения очередной выписки.

19. Суммы, поступившие на казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное

распоряжение без указания (ошибочного указания) наименования клиента, номера лицевого счета, Областное казначейство зачисляет на лицевой счет для учета невыясненных сумм и проводит работу по выяснению указанных сумм и в течение пяти рабочих дней со дня зачисления средств на лицевой счет по учету невыясненных сумм:

осуществляет зачисление сумм на лицевой счет клиента по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, не позднее следующего рабочего дня со дня получения от плательщика по платежному документу дополнительной информации в письменной форме о реквизитах клиента, подписанной руководителем и (или) главным бухгалтером,

возвращает средства плательщику - в случае отсутствия информации о реквизитах клиента.

Возврат ошибочно перечисленных клиенту средств осуществляется с лицевого счета по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, на основании платежного документа клиента.

20. Областное казначейство отражает операции со средствами, поступающими во временное распоряжение, на лицевых счетах клиента нарастающим итогом с начала финансового года.

Остаток средств, поступивших во временное распоряжение в отчетном финансовом году, подлежит учету в текущем финансовом году на лицевых счетах по учету этих средств как остаток на 1 января текущего финансового года.

21. Ежемесячно не позднее третьего числа месяца, следующего за отчетным, Областное казначейство предоставляет для сведения клиентам в электронном виде Состояние лицевого счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение, сформированного на первое число месяца, следующего за отчетным, согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

При отсутствии у клиентов возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня вручения им Отчета о состоянии лицевого счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение, совершенные операции и остаток средств по лицевым счетам считаются подтвержденными.

Приложение № 1 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета
по учету невыясненных поступлений

Департамент финансов Вологодской области

(наименование)

ИНН

Юридический адрес: 160000, г. Вологда, ул. Герцена, д.2.

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации, утвержденного приказом Департамента финансов области от «__» _____ 20__ года № __, прошу открыть лицевой счет для учета невыясненных поступлений на казначейском счете Департамента финансов области для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств областного бюджета

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Открыть лицевой счет № 999.99.000.3 разрешаю.

Руководитель (заместитель
руководителя) Департамента
финансов области

_____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Приложение № 2 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого учета для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение

_____ полное наименование клиента

_____ ИНН клиента

_____ полное наименование Учредителя

_____ ИНН Учредителя

Юридический адрес клиента: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации, утвержденного приказом Департамента финансов области от «__» ____ 20__ года № __, прошим открыть лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Руководитель _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Главный бухгалтер: _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

М.П. «__» ____ 20__ г.

Открыть лицевой счет № _____ разрешаю

Руководитель (заместитель руководителя)
Департамента финансов области _____ (_____) «__» ____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Документы на открытие лицевого счета приняты:

Руководитель ГКУ ВО «Областное казначейство» _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
ГКУ ВО «Областное казначейство» _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Правовая экспертиза проведена:

Начальник правового управления
лицо, исполняющее обязанности: _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
правового управления: _____ (_____)
подпись Ф.И.О.

Приложение № 3 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации

АКТ
передачи юридического дела

Наименование клиента	Примечание
1	2

Передано ГКУ ВО «Областное
казначейство»:

(наименование должности)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Передано Департаментом финансов
области:

(наименование должности)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Принято Департаментом финансов
области:

(наименование должности)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Принято ГКУ ВО «Областное
казначейство»:

(наименование должности)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 4 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на переоформление лицевого счета для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение

полное наименование клиента

ИНН клиента

полное наименование Учредителя

ИНН Учредителя

Юридический адрес клиента:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации, утвержденного приказом Департамента финансов области от «__» _____ 20__ года № __, прошу переоформить лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Руководитель: _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Главный бухгалтер: _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Переоформить лицевой счет № _____ разрешаю

Руководитель (заместитель руководителя)
Департамента финансов области _____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Документы на переоформление лицевого счета приняты:

Руководитель
ГКУ ВО «Областное казначейство» _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
ГКУ ВО «Областное казначейство» _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Правовая экспертиза проведена:

Начальник правового управления
(лицо, исполняющее обязанности): _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
правового управления: _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Приложение № 5 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на закрытие лицевого счета для учета операций со средствами,
поступающими во временное распоряжение

_____ полное наименование клиента

_____ ИНН клиента

_____ полное наименование Учредителя

_____ ИНН Учредителя

Юридический адрес клиента: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации, утвержденного приказом Департамента финансов области от «__» _____ 20__ года № __, прошим закрыть лицевой счет № _____ для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение в связи с _____

Руководитель: _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Главный бухгалтер: _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Закреть лицевой счет разрешаю

Руководитель (заместитель
руководителя) Департамента
финансов области _____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Документы на закрытие лицевого счета приняты:

Руководитель
ГКУ ВО «Областное казначейство» _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
ГКУ ВО «Областное казначейство» _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Правовая экспертиза проведена:
Начальник правового управления
(лицо, исполняющее обязанности): _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
правового управления: _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Приложение № 6 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации по временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации

ВЫПИСКА

из лицевого счета для учета операций со средствами,
поступающими по временное распоряжение № _____
за _____ 20__ г.

Наименование финансового органа
Департамент финансов Вологодской области
Наименование счета
Единица измерения: руб.

Форма по КОФД
Дата
Дата предыдущей выписки

по ОКЕИ

Коды

Остаток средств на начало дня

№ п/п	Документ		Поступило средств	Списано средств
	номер	дата		
1	2	3	4	5

Остаток средств на конец дня

Ответственный исполнитель _____

Приложение № 7 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное распоряжение получателей средств областного бюджета и подлежащими возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых Правительством Российской Федерации

Состояние лицевого счета по операциям со средствами,
поступающими во временное распоряжение

№ _____
на _____ 20__ г.

Наименование органа, организующего исполнение бюджета: _____

Получатель: _____

Счет: _____

Единица измерения: руб.

Остаток средств на начало года	Поступило средств	Перечислено средств	Остаток средств на лицевом счете
1	2	3	4

Ответственный исполнитель _____

Приложение № 3 к приказу
Департамента финансов области
от 18.12.2020 № 106

Порядок

**открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами
бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев,
установленных федеральными законами
(далее – Порядок)**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, частями 3 и 6 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», частями 3.3 и 3.4, статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Общими требованиями к порядку открытия и ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Казначейства России от 01 апреля 2020 года № 14н, и устанавливает порядок открытия и ведения Департаментом финансов Вологодской области (далее - Департамент) лицевых счетов для учета операций средствами бюджетных и автономных учреждений области (далее – Учреждения) и проведения операций со средствами данных Учреждений.

2. Учет операций со средствами Учреждений осуществляется на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, открытым Департаменту в Управлении Федерального казначейства по Вологодской области (далее – УФК по области).

Распоряжение о совершении казначейских платежей - распоряжение юридического лица (финансового органа) в виде платежного поручения, составленного в соответствии с Требованиями Банка России (далее – платежный документ).

3. Для осуществления операций со средствами Учреждений Департамент открывает следующие виды лицевых счетов:

лицевой счет для учета операций со средствами Учреждений, за исключением субсидий, предоставленных в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - субсидии на иные цели), а также бюджетных инвестиций и субсидий из областного бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности области или на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность области;

лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими Учреждениям в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций и субсидий на капитальные вложения (далее - субсидии на капитальные вложения);

лицевой счет для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования.

4. Номера лицевых счетов имеют следующую структуру, состоящую из девяти разрядов:

с 1 по 3 разряды номера лицевого счета соответствуют ведомственной классификации расходов областного бюджета органа исполнительной государственной власти области, осуществляющего функции и полномочия учредителя Учреждения (далее - Учредитель);

4 и 5 разряды - код функциональной группы:

«20» - средства бюджетных учреждений, за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций и субсидий на капитальные вложения;

«21» - субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, а также бюджетные инвестиции и субсидии на капитальные вложения;

«22» - средства обязательного медицинского страхования;

«50» - средства автономных учреждений, за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций и субсидий на капитальные вложения;

«51» - субсидии автономным учреждениям на иные цели, а также бюджетные инвестиции и субсидии на капитальные вложения;

с 6 по 8 разряды - учетный номер лицевого счета, который присваивается последовательно в рамках ведомственной классификации расходов областного бюджета Учредителя;

9 разряд - порядковый номер лицевого счета, открываемого Учреждению.

5. Суммы поступлений, по которым в платежных поручениях отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм (далее – невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете по учету невыясненных поступлений № 999.99.000.2.

6. Лицевые счета открываются Учреждениям, включенным в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, ведение которого осуществляется в порядке, утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года № 163н.

II. Порядок открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов

7. Открытие лицевого счета по учету невыясненных поступлений осуществляется на основании заявления Департамента на открытие лицевого счета, оформленного по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

8. Документы на открытие лицевых счетов представляются Учреждениями непосредственно в ГКУ ВО «Областное казначейство» (далее - Областное казначейство).

Для открытия лицевого счета Учреждение представляет:

а) заявление на открытие лицевого счета по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку. При этом оформляется отдельное заявление на каждый вид лицевого счета;

б) два экземпляра карточки образцов подписей и оттиска печати к лицевому счету по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

в) копию учредительного документа (положения об обособленном подразделении, утвержденного создавшим его Учреждением), заверенную руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий, или нотариально;

г) копию Листа записи Единого государственного реестра юридических лиц, заверенную руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий, или нотариально либо органом, осуществляющим государственную регистрацию;

д) копию Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе, заверенную руководителем Учредителя или лицом, обладающим правом заверения данных документов, с представлением оригинала доверенности на совершение указанных действий, или нотариально либо выдавшим его налоговым органом.

Обособленное подразделение Учреждения кроме указанных в настоящем пункте документов дополнительно представляет ходатайство Учреждения об открытии обособленному подразделению лицевого счета, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) Учреждения.

Если Учреждению в установленном порядке уже открыт лицевой счет, представление указанных в подпунктах «б» - «д» настоящего пункта документов для открытия других лицевых счетов не требуется, в случае, если лица, имеющие право подписывать согласно действующей карточке образцов подписей и оттиска печати документы, на основании которых осуществляются операции по вновь открываемым лицевым счетам, остаются прежними. Номера вновь открытых Учреждению лицевых счетов проставляются ответственным специалистом Областного казначейства в ранее представленной карточке образцов подписей и

оттиска печати. В поле «Особые отметки» делается соответствующая запись. При изменении указанных лиц помимо заявления на открытие счета представляется новая карточка образцов подписей и оттиска печати к лицевому счету в двух экземплярах.

9. Заполнение заявления на открытие лицевого счета осуществляется следующим образом.

Заявление на открытие лицевого счета заполняется Учреждением, за исключением разрешительной части, начинающейся со слов «Открыть лицевой счет № _____ разрешаю», которая заполняется Областным казначейством и Департаментом.

В заголовочной части формы Заявления на открытие лицевого счета указываются:

по строке «полное наименование учреждения» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) (далее - полное наименование) Учреждения в соответствии с полным наименованием, указанным в Уставе;

по строке «ИНН учреждения» - идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) Учреждения;

по строке «полное наименование учредителя» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) Учредителя;

по строке «ИНН учредителя» - ИНН Учредителя;

по строке «Юридический адрес учреждения» - юридический адрес учреждения в соответствии с Уставом. В случае отсутствия адреса в Уставе, указывается адрес Учреждения в соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц по месту нахождения.

В заявительной части формы Заявления на открытие лицевого счета «На основании Порядка» указывается дата и № настоящего приказа Департамента и вид лицевого счета в соответствии с пунктом 3 настоящего Порядка.

Заявление на открытие лицевого счета подписывается:

руководителем Учреждения (уполномоченным руководителем лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию, имя, отчество (далее – ФИО);

главным бухгалтером Учреждения (уполномоченным руководителем лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты подписания заявления на открытие лицевого счета.

Оттиск печати Учреждения ставится в поле «М.П.» так, чтобы надписи в оттиске печати читались ясно и четко.

В разрешительной надписи «Открыть лицевой счет № _____ разрешаю» ответственным специалистом Областного казначейства указывается номер открываемого клиенту лицевого счета в соответствии с пунктом 4 настоящего Порядка.

10. Карточка образцов подписей и оттиска печати к лицевому счету (далее – карточка образцов подписей) оформляется и представляется Учреждением с учетом следующих особенностей:

а) карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) Учреждения, скрепляется оттиском его печати на подписях указанных лиц на лицевой стороне и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного лица) Учреждения и оттиском его печати или нотариально. При этом, нотариально заверяется один экземпляр карточки образцов подписей, второй экземпляр принимается по разрешительной надписи начальника (уполномоченного лица) Областного казначейства;

б) право первой подписи принадлежит руководителю Учреждения и (или) иным уполномоченным им лицам.

Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру и (или) лицам, уполномоченным руководителем Учреждения на ведение бухгалтерского учета;

в) карточка образцов подписей обособленного подразделения Учреждения подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) обособленного подразделения и заверяется на оборотной

стороне подписью руководителя (уполномоченного лица) Учреждения, создавшего обособленное подразделение, и оттиском его печати или нотариально;

г) в разделе «Образцы подписей должностных лиц учреждения, имеющих право подписи, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету» карточки образцов подписей наименования должностей, фамилии, имени и отчества лиц указываются полностью;

д) лица, указанные в карточке образцов подписей, действуют без доверенностей и других документов, подтверждающих их полномочия;

е) в случае замены или дополнения подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи, представляется новая, оформленная в соответствии с настоящим Порядком, карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц, имеющих право первой и второй подписи;

ж) при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи, а также при временной замене одного из лиц, уполномоченных руководителем и главным бухгалтером Учреждения, 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 и главным бухгалтером Учреждения, скрепляется оттиском его печати и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного лица) Учредителя и оттиском его печати или нотариально;

з) в случае если бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется иной организацией, карточку образцов подписей подписывает только руководитель Учреждения (уполномоченное руководителем лицо) и ставит на подпись оттиск печати Учреждения;

и) при электронном документообороте с использованием электронной подписи, осуществляемом в соответствии с соглашением, заключаемым между Департаментом, Областным казначейством и Учреждением, в карточку образцов

подписей включаются образцы подписей уполномоченных лиц с правом первой и второй подписей, имеющих полномочия по подписанию электронной подписью платежных документов.

Первый экземпляр представленной карточки образцов подписей хранится в юридическом деле Учреждения. Хранение дополнительных экземпляров карточек образцов подписей осуществляется в соответствии с правилами делопроизводства.

11. Формирование карточки образцов подписей осуществляется следующим образом.

В заголовочной части формы карточки образцов подписей Учреждением указываются:

дата составления документа (месяц прописью);

по строке «Наименование учреждения» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) (далее - полное наименование) Учреждения в соответствии с полным наименованием, указанным в Уставе;

по строке «Наименование учредителя» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) Учредителя в соответствии с полным наименованием, указанным в Уставе Учреждения;

по строке «Юридический адрес учреждения, телефон» - юридический адрес Учреждения в соответствии с Уставом и контактный номер(а) телефона(ов). В случае отсутствия адреса в Уставе, указывается адрес Учреждения в соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц по месту нахождения;

по строке «Юридический адрес учредителя, телефон» - юридический адрес и контактный номер(а) телефона(ов) Учредителя.

Раздел «Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету» заполняется Учреждением следующим образом.

В графе 2 указываются полные наименования должностей должностных лиц Учреждения, имеющих право первой и (или) второй подписи.

В графе 3 указываются полностью без сокращений фамилия, имена и отчества должностных лиц Учреждения, которым предоставляется право подписи документов при совершении операций по лицевому счету.

В графе 4 проставляются образцы подписей соответствующих должностных лиц.

В графе 5 указывается срок полномочий каждого должностного лица, которое временно пользуется правом подписи, при этом сначала указывается дата начала срока полномочий, а затем через знак «тире» дата окончания срока полномочий. Дата начала срока полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи, должна быть не ранее даты представления карточки образцов подписей.

В заголовке Раздела «Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету» проставляются номера открытых Учреждению лицевых счетов.

Карточка образцов подписей подписывается:

руководителем (уполномоченным им лицом с указанием должности) Учреждения с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО;

главным бухгалтером Учреждения (уполномоченным им лицом с указанием должности) с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты подписания карточки образцов подписей.

На подписях оттиск печати ставится так, чтобы надписи в оттиске печати читались ясно и четко.

На оборотной стороне карточки образцов подписей:

Раздел «Отметка учредителя об удостоверении полномочий и подписей» заполняется следующим образом.

Проставляется подпись руководителя (уполномоченного им лица с указанием должности) Учредителя, дается расшифровка подписи с указанием ФИО, а также проставляется дата подписания Отметки об удостоверении полномочий и подписей. На подпись ставится оттиск печати Учредителя так, чтобы надписи в оттиске печати читались ясно и четко.

В разделе «Отметка нотариуса» проставляется удостоверительная надпись нотариуса о заверении образцов подписей.

В разделе «Отметка ГКУ ВО «Областное казначейство» о приеме образцов подписей» проставляется подпись руководителя (уполномоченного руководителем лица) Областного казначейства с указанием должности, расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты начала действия карточки образцов подписей.

По строке «Особые отметки» указывается примечание.

12. Ответственный специалист Областного казначейства не позднее следующего рабочего дня со дня представления Учреждением документов, указанных в пункте 8 настоящего Порядка, проверяет их на комплектность и правильность оформления, бронпорует в юридическое дело, проставляет в заявлении на открытие лицевого счета номер лицевого счета и в день подписания лицами, указанными в заявлении на открытие лицевого счета, ответственными за принятие документов, направляет на правовую экспертизу в правовое управление Департамента.

Юридическое дело оформляется Учреждению единым по всем открытым данному Учреждению лицевым счетам. Передача юридического дела в правовое управление Департамента осуществляется по акту согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

Правовое управление Департамента рассматривает представленный пакет документов на предмет соответствия требованиям к составу документов, представленных для открытия (переоформления, закрытия) лицевых счетов, соответствия требованиям, предъявляемым к их оформлению, представленных клиентами документов согласно настоящего Порядка. В течение трех рабочих дней со дня поступления и при отсутствии замечаний специалист правового управления ставит отметку в юридическом деле о проведении правовой экспертизы и передает заявление на открытие (переоформление, закрытие) лицевого счета на подпись начальнику Департамента.

Основаниями для несогласования открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета правовым управлением являются:

- а) неполный комплект документов, требуемых для открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета;
- б) несоответствие представленных клиентами документов требованиям, предъявляемым Порядком к их оформлению;
- в) наличие исправлений в документах, представленных клиентом на открытие (закрытие, переоформление) лицевого счета.

При наличии оснований для несогласования открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета правовое управление Департамента в течение трех рабочих дней со дня поступления возвращает документы с письменным обоснованием причины возврата в Областное казначейство для последующего возврата клиенту.

Не позднее следующего рабочего дня после подписания заявления руководителем Департамента правовое управление Департамента возвращает юридическое дело в Областное казначейство для ведения лицевых счетов клиентов по акту передачи согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

13. Основанием для открытия лицевого счета Учреждению является разрешительная надпись начальника Департамента на заявлении на открытие лицевого счета.

Не позднее следующего рабочего дня после подписания заявления на открытие лицевого счета начальником Департамента правовое управление Департамента возвращает юридическое дело в Областное казначейство по акту согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

14. Основаниями для переоформления лицевого счета Учреждению являются: изменение наименования Учреждения, не связанное с реорганизацией; изменение Департаментом структуры номеров лицевых счетов.

Для переоформления лицевого счета Учреждение представляет в Областное казначейство заявление на переоформление лицевого счета по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

В случае изменения наименования Учреждения, не связанного с реорганизацией, Учреждение дополнительно представляет копию документа об

изменении наименования Учреждения, заверенную Учредителем и карточку образцов подписей, оформленную и заверенную в соответствии с настоящим Порядком.

В случае изменения структуры номеров лицевых счетов ответственный специалист Областного казначейства на заявлениях на переоформление лицевых счетов, представленных Учреждением, и в карточке образцов подписей указывает новые номера лицевых счетов Учреждения.

При этом каждое изменение в карточке образцов подписей должно быть подтверждено подписью начальника Областного казначейства (иного уполномоченного начальником лица) с указанием даты изменения.

Заполнение заявления на переоформление лицевого счета осуществляется в соответствии с пунктом 9 настоящего Порядка.

Рассмотрение документов в Областном казначействе и Департаменте финансов области на переоформление лицевого счета осуществляется в порядке, установленном пунктом 12 настоящего Порядка.

Основанием для переоформления лицевого счета Учреждению является разрешительная надпись начальника Департамента на заявлении на переоформление лицевого счета.

В случае внесения в Устав изменений, связанных с изменением сокращенного наименования Учреждения, переоформления лицевых счетов Учреждения не требуется.

15. Лицевые счета Учреждению закрываются в связи с:

- а) реорганизацией (ликвидацией) Учреждения;
- б) изменением типа Учреждения;
- в) изменением подведомственности Учреждения;
- г) в иных случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Закрытие лицевого счета Учреждения осуществляется по заявлению на закрытие лицевого счета, оформленному по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

Заккрытие лицевого счета обособленному подразделению Учреждения осуществляется по заявлению на закрытие лицевого счета, представленному обособленным подразделением одновременно с письмом создавшего его Учреждения о решении закрыть данный лицевой счет.

При ликвидации Учреждение представляет копию документа о ликвидации и о назначении ликвидационной комиссии с указанием в нем срока действия ликвидационной комиссии, карточку образцов подписей, оформленную ликвидационной комиссией. По завершении работы ликвидационной комиссии заявление на закрытие лицевого счета оформляется ликвидационной комиссией. В случае реорганизации Учреждение представляет копию документа о его реорганизации.

Рассмотрение документов в Областном казначействе и Департаменте финансов области на закрытие лицевого счета осуществляется в порядке, установленном пунктом 12 настоящего Порядка.

Основанием для закрытия лицевого счета Учреждению является разрешительная подпись начальника Департамента на заявлении на закрытие лицевого счета.

При наличии на закрываемом лицевом счете остатка средств Учреждение представляет до закрытия лицевого счета платежный документ на перечисление остатка средств по назначению.

При закрытии лицевых счетов Учреждения сверка операций производится путем предоставления Учреждению Отчета о состоянии лицевого счета по форме согласно приложениям № 7- № 9 к настоящему Порядку. При отсутствии у клиентов возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня передачи им Отчетов о состоянии лицевых счетов, операции считаются подтвержденными.

16. Областное казначейство в трехдневный срок после открытия (переоформления, закрытия) Департаментом лицевого счета сообщает об этом в письменной форме Учреждению. Один экземпляр сообщения об открытии

(переоформлении, закрытии) Департаментом лицевого счета хранится в деле Учреждения.

Не позднее трёх рабочих дней со дня открытия (переоформления, закрытия) Департаментом лицевого счета Областное казначейство направляет в налоговый орган по месту своего нахождения сообщение об открытии (изменении реквизитов, закрытии) лицевого счета в порядке, установленном законодательством.

Юридическое дело хранится ответственным специалистом Областного казначейства в негорючем шкафу в соответствии с правилами делопроизводства.

III. Порядок ведения лицевых счетов

17. Лицевые счета регистрируются ответственным специалистом Областного казначейства в Книге регистрации лицевых счетов, в которой указываются следующие реквизиты:

- а) дата открытия лицевого счета;
- б) наименование Учреждения;
- в) номер лицевого счета;
- г) дата закрытия (переоформления) лицевого счета;
- д) примечание.

Закрытая Книга регистрации лицевых счетов хранится в соответствии с правилами делопроизводства.

Книга регистрации лицевых счетов постранично нумеруется, прошнуровывается, скрепляется печатью Областного казначейства и заверяется подписью руководителя Областного казначейства. Книга регистрации лицевых счетов хранится в Областном казначействе в негорючем шкафу.

18. На лицевых счетах Учреждения (за исключением средств, поступающих во временное распоряжение) отражаются:

утвержденные объемы поступления средств и поступления средств в разрезе аналитической группы подвида дохода, типа средства, кода субсидии,

утвержденные объемы выплат и выплаты в разрезе кода ведомственной классификации расходов, кода вида расходов, кода операций сектора

государственного управления (далее - КОСГУ), типа средств, в отношении целевых средств в том числе по кодам разделов, подразделов, целевых статей бюджетной классификации, кодам субсидий.

Отражение выплат и поступлений осуществляется в разрезе следующих типов средств:

«02.01.00» - средства от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности;

«02.02.00» - безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования, целевые средства;

«05.01.00» - субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания;

«05.03.00» - субсидии за счет средств федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

«06.01.00» - субсидии из областного бюджета на иные цели;

«06.03.00» - субсидии за счет средств федерального бюджета на иные цели;

«08.00.00» - средства обязательного медицинского страхования;

«12.01.00» - бюджетные инвестиции из областного бюджета;

«12.03.00» - бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета;

«16.01.00» - субсидии на капитальные вложения из областного бюджета;

«16.03.00» - субсидии на капитальные вложения за счет средств федерального бюджета.

Средства, поступающие во временное распоряжение, отражаются на лицевых счетах Учреждения с типом средств 04.00.00.

Областное казначейство отражает операции со средствами Учреждения на лицевых счетах Учреждения нарастающим итогом с начала финансового года.

Поступления по платежным документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить получателя поступивших сумм (далее - невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете № 999.99.000.2 по учету невыясненных поступлений.

Средства, зачисленные на лицевой счет по учету невыясненных поступлений, Областное казначейство возвращает не позднее пяти рабочих дней плательщику, если реквизиты получателя средств не установлены.

Возврат излишне и (или) ошибочно перечисленных Учреждению средств осуществляется с его лицевого счета на основании платежного документа Учреждения.

В случае отсутствия (неверного указания) в платежном документе кода дохода, типа средств или кода целевой субсидии средства зачисляются на лицевой счет учреждения с указанием типа невыясненных средств 13.00.00. Учреждение проводит работу по уточнению поступлений и представляет в Областное казначейство в электронном виде Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме согласно приложению 11 к настоящему Порядку, подписанное электронной подписью, уполномоченных лиц. Областное казначейство проверяет Уведомление на корректность заполнения и проставляет дату принятия Уведомления.

19. Процедура осуществления выплат состоит в передаче Департаментом в УФК по области электронных пакетов платежных документов, сформированных на основании представленных Учреждением в Областное казначейство платежных документов на осуществление выплат.

В поле «Назначение платежа» платежного документа до текстового указания назначения платежа Учреждением указывается код бюджетной классификации Российской Федерации, тип средств, при необходимости СубКОСГУ, код субсидии в соответствии со справочниками автоматизированной системы АС «Бюджет».

Платежные документы для осуществления выплат за счет средств, поступающих во временное распоряжение, принимаются Областным казначейством от клиента за один рабочий день до осуществления выплат в пределах свободного остатка средств, отраженного на его лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение. При этом представление клиентом подтверждающих документов не требуется. В поле

«Назначение платежа» платежного документа перед текстовой частью назначения платежа клиентом указываются «тип средств 04.00.00».

Выплаты с лицевого счета для учета операций со средствами Учреждения, за исключением операций по оплате контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемых Учреждением за счет средств, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные ими в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1, субсидий на иные цели, капитальные вложения, а также бюджетных инвестиций, осуществляются не позднее рабочего дня, следующего за днем представления в Областное казначейство платежных документов, оформленных в установленном порядке, в пределах имеющихся средств на лицевом счете без представления подтверждающих документов. Проведение выплат в день представления платежных документов в Областное казначейство осуществляется на основании обращения Учреждения.

20. Для осуществления выплат клиенты представляют платежные документы в электронном виде, подписанными электронной подписью, в автоматизированной системе удаленных рабочих мест АС «Бюджет».

При приеме платежных документов подлежат проверке:

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

правильность заполнения поля «Назначение платежа»;

достаточность средств на лицевом счете Учреждения.

Областное казначейство возвращает платежные документы, если они не соответствуют требованиям, установленным настоящим пунктом, с указанием причины возврата в электронном платежном документе.

21. Проведение операций по оплате контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемых Учреждением за счет средств, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные ими в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1, абзацем

вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляется в соответствии с порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств областного бюджета и главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – Порядок санкционирования), с учетом следующего:

а) учреждения обеспечивают предоставление заключенных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для постановки на учет бюджетного обязательства в порядке и сроки в соответствии с приложением № 5 Порядка санкционирования. Ответственность за своевременное предоставление контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг возлагается на Учреждение.

б) для расчетов по заключенным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг Учреждения представляют в Областное казначейство в электронном виде посредством автоматизированной системы «УРМ» подписанные электронной подписью платежные документы и подтверждающие документы в форме электронных копий бумажных документов, созданных посредством сканирования, по Перечню подтверждающих документов для санкционирования оплаты денежных обязательств согласно приложению № 2 к Порядку санкционирования.

в) проверка платежных документов и подтверждающих документов на оплату государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, осуществляется Областным казначейством в соответствии с пунктом 5 Порядка санкционирования. При этом проверка не осуществляется на предмет, определенный абзацами седьмым - восьмым пункта 5 Порядка санкционирования

22. На основании проверенных платежных документов Областное казначейство формирует предложения на осуществление выплат, которые утверждаются начальником Областного казначейства, и направляет их в Департамент в соответствии с Порядком по проведению платежей, утвержденным приказом Департамента.

В день утверждения предложений на осуществление выплат Департамент направляет по электронным линиям связи в УФК по области электронные пакеты платежных документов.

23. Учреждение вправе в пределах текущего финансового года уточнить операции по выплатам и (или) коды бюджетной классификации Российской Федерации, тип средств, СубКОСГУ, код субсидии по которым данные операции были отражены на лицевом счете Учреждения. Для уточнения указанных операций, кодов бюджетной классификации Российской Федерации, типа средств, СубКОСГУ, кода субсидии Учреждение представляет в Областное казначейство в электронном виде Уведомление об уточнении кода бюджетной классификации Российской Федерации по произведенным выплатам по форме согласно приложению № 12 к настоящему Положению, подписанное электронной подписью. Областное казначейство осуществляет необходимые проверки Уведомления и проставляет дату принятия на Уведомлении.

Учреждение вправе в пределах текущего финансового года уточнить операции по поступлениям и (или) коды бюджетной классификации Российской Федерации, тип средств, субКОСГУ, код субсидии по которым данные операции были отражены на лицевом счете Учреждения. Для уточнения указанных операций, кодов бюджетной классификации Российской Федерации, типа средств, СубКОСГУ, кода субсидии Учреждение представляет в Областное казначейство в электронном виде Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме согласно приложению № 11 к настоящему Положению, подписанное электронной подписью. Областное казначейство осуществляет необходимые проверки Уведомления и проставляет дату принятия на Уведомлении.

24. При уточнении плановых показателей в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждение представляет в Областное казначейство в электронном виде уведомление об изменении плановых показателей плана финансово-хозяйственной деятельности. Областное казначейство проверяет уведомление на корректность заполнения и проставляет дату принятия на уведомлении.

25. Областное казначейство не позднее следующего рабочего дня после поступления выписки УФК по области отражает операции на соответствующих лицевых счетах Учреждения, с использованием электронной подписи в электронном виде формирует и доводит до Учреждения выписки из его лицевых счетов по форме согласно приложению № 10 к настоящему порядку, которые содержат информацию об остатках средств на начало и конец дня, поступлениях и выплатах.

26. Учреждения письменно сообщает в Областное казначейство в течение трех рабочих дней после получения выписки из соответствующего лицевого счета о суммах, ошибочно отраженных в его лицевом счете. При не поступлении от Учреждения возражений и указанные сроки совершения операций по лицевому счету, считаются подтвержденными.

При обнаружении ошибочных учетных записей, произведенных по лицевым счетам в пределах текущего финансового года, исправительные записи осуществляются Областным казначейством на дату обнаружения ошибки на основании мемориального ордера, с отражением в выписке из лицевого счета.

27. Сообщение о неполучении выписки или приложений к ней Учреждения направляют в Областное казначейство в течение трех рабочих дней со дня получения очередной выписки.

28. Ежемесячно не позднее третьего числа месяца, следующего за отчетным, Областное казначейство в электронном виде формирует и направляет для сведения Учреждениям Состояния лицевых счетов Учреждения по формам согласно приложениям № 7, 8, 9 к настоящему Порядку, сформированные на первое число месяца, следующего за отчетным.

29. Не использованные в текущем финансовом году остатки средств Учреждения учитываются на соответствующих лицевых счетах Учреждения как входящий остаток на 1 января очередного финансового года.

30. При реорганизации Учреждения показатели, учтенные на лицевом счете реорганизуемого Учреждения, подлежат переносу на лицевой счет Учреждения, являющегося правопреемником реорганизуемого Учреждения.

Перенос показателей по выплатам и поступлениям правопреемнику осуществляется на основании Акта приемки-передачи выплат и поступлений, сформированного по форме согласно приложению № 13 к настоящему Порядку, представленного в Областное казначейство реорганизуемым Учреждением. В Акте приемки-передачи выплат и поступлений указывается информация об остатках и операциях со средствами, отраженных на лицевом счете реорганизуемого Учреждения, подлежащих передаче правопреемнику.

В случае выявления несоответствия показателей, отраженных в Акте приемки-передачи выплат и поступлений, показателям, отраженным на лицевом счете реорганизуемого клиента, Областное казначейство возвращает Акт приемки-передачи выплат и поступлений реорганизуемому клиенту не позднее трех рабочих дней со дня представления Акта приемки-передачи выплат и поступлений с указанием причины отклонения.

Приложение № 1 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета
по учету невыясненных поступлений

Департамент финансов Вологодской области

(наименование)

ИНН

Юридический адрес: 160000, г. Вологда, ул. Герцена, д. 2

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами, утвержденного приказом Департамента финансов области от «__» _____ 20__ года № __, просим открыть лицевой счет для учета невыясненных поступлений на казначейском счете Департамента финансов области для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области.

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Открыть лицевой счет № 999.99.000.2 разрешаю

Руководитель (заместитель
руководителя) Департамента
финансов области

_____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Приложение № 2 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета

полное наименование учреждения

ИНН учреждения

полное наименование учредителя

ИНН учредителя

Юридический адрес учреждения:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами, утвержденного приказом Департамента финансов области от _____ 20__ года № ___, просим открыть лицевой счет для учета операций со средствами

(указывается вид лицевого счета в соответствии с п. 3 Порядка)

Руководитель учреждения
(обособленного подразделения): _____

подпись _____ Ф.И.О.

Главный бухгалтер учреждения
(обособленного подразделения): _____

подпись _____ Ф.И.О.

М.П. _____ 20__ г.

Открыть лицевой счет № _____ разрешено

Начальник Департамента
финансов области: _____

подпись _____ Ф.И.О. _____ 20__ г.

Документы на открытие лицевого счета приняты:

Руководитель
ГКУ ВО «Областное казначейство»: _____

подпись _____ Ф.И.О.

Ответственный специалист
ГКУ ВО «Областное казначейство»: _____

подпись _____ Ф.И.О.

Правовая экспертиза проведена:
Начальник правового управления
(лицо, исполняющее обязанности): _____

подпись _____ Ф.И.О.

Ответственный специалист
правового управления: _____

подпись _____ Ф.И.О.

**Приложение № 3 к Порядку
открытия и ведения лицевых счетов для учета
операций со средствами бюджетных и
автономных учреждений области, за
исключением случаев, установленных
федеральными законами**

КАРТОЧКА
образцов подписей и оттиска
печати к лицевому счету
от «__» _____ 20__ г.

Наименование учреждения _____

(полное наименование)

Наименование учредителя _____

(полное наименование)

Юридический адрес
учреждения, телефон _____
Юридический адрес
учредителя, телефон _____

Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи распоряжений о совершении
казначейских платежей и иных документов при совершении операций по лицевому счету № _____

Право подписи	Должность	Фамилия, имя, отчество	Образец подписи	Срок полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи
1	2	3	4	5
первой				
второй				

Руководитель учреждения
(уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер учреждения
(уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Оттиск печати

«__» _____ 20__ г.

Отметка учреждения об удостоверении полномочий и подписей

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
И.П.		

«__» _____ 20__ г.

Отметка нотариуса

Отметка ГКУ ВО «Областное казначейство» о приеме образца подписей

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Особые отметки

Приложение № 4 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами

АКТ
передачи юридического дела

Наименование учреждения	Примечание
1	2

Передано ГКУ ВО «Областное казначейство»:

(наименование должности)

(подпись)

«__»_____ 20__ г.

Передано Департаментом финансов области:

(наименование должности)

(подпись)

«__»_____ 20__ г.

Принято Департаментом финансов области:

(наименование должности)

(подпись)

«__»_____ 20__ г.

Принято ГКУ ВО «Областное казначейство»:

(наименование должности)

(подпись)

«__»_____ 20__ г.

Приложение № 5 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на переоформление лицевого счета

полное наименование учреждения

ИНН учреждения

полное наименование учредителя

ИНН учредителя

Юридический адрес учреждения

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами, утвержденного приказом Департамента финансов области от _____ 20__ года № _____, просим переоформить лицевой счет для учета операций со средствами

(указываются вид лицевого счета в соответствии с п.3 Порядка и основания переоформления согласно п.12 Порядка)

Руководитель учреждения
(обособленного подразделения): _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Главный бухгалтер учреждения
(обособленного подразделения): _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

М.П. «__» _____ 20__ г.

Переоформить лицевой счет № _____ разрешаю

Начальник Департамента
финансов области: _____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Документы на переоформление лицевого счета приняты:

Руководитель
ГКУ ВО «Областное казначейство»: _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
ГКУ ВО «Областное казначейство»: _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Правовая экспертиза проведена:
Начальник правового управления: _____ (_____) _____
(лицо, исполняющее обязанности) подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
правового управления: _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Приложение № 6 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на закрытие лицевого счета

полное наименование учреждения

ИНН учреждения

полное наименование учредителя

ИНН учредителя

Юридический адрес учреждения: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами, утвержденного приказом Департамента финансов области от _____ 20__ года № _____, просим закрыть лицевой счет № _____ для учета операций со средствами

(указывается вид лицевого счета в соответствии с п. 3 Порядка)

в связи с _____

(основание)

Руководитель учреждения

(обособленного подразделения) _____

подпись

Ф.И.О.

Главный бухгалтер учреждения

(обособленного подразделения) _____

подпись

Ф.И.О.

М.П.

« _____ » _____ 20__ г.

Закрыть лицевой счет разрешаю

Начальник Департамента

финансов области _____

подпись

Ф.И.О.

(_____)

« _____ »

_____ 20__ г.

Документы на закрытие лицевого счета приняты:

Руководитель

ГКУ ВО «Областное казначейство» _____

подпись

Ф.И.О.

Ответственный специалист

ГКУ ВО «Областное казначейство» _____

подпись

Ф.И.О.

Правовая экспертиза проведена:

Начальник правового управления:

(лицо, исполняющее обязанности) _____

подпись

Ф.И.О.

Ответственный специалист

правового управления: _____

подпись

Ф.И.О.

**Приложение № 7 к Порядку
открытия и ведения лицевых счетов для учета
операций со средствами бюджетных и
автономных учреждений области, за
исключением случаев, установленных
федеральными законами**

Отчет о состоянии
лицевого счета бюджетного учреждения (автономного учреждения) по учету субсидий на
госзадание, по средствам от приносящей доход деятельности и во временном
распоряжении на _____

Наименование органа,
организующего исполнение
бюджета _____

Департамент финансов Вологодской области

Номер л/сч. _____

Наименование учреждения _____

Единица измерения: руб. _____

Код бюджетной классифика- ции	Дополнительная аналитическая информация по расходам		Тип средств	План на год	Поступило/выбыло		Остаток от плана
	КОСГУ	СубКОСГУ			всего	в т.ч. возврат	
1	2	3	4	5	6	7	8
1 раздел. ОПЕРАЦИИ СО СРЕДСТВАМИ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ							
Итого доходов							
Итого расходов							
Итого по разделу:							
2 раздел. ОПЕРАЦИИ С СУБСИДИЯМИ НА ГОСЗАДАНИЕ							
Итого доходов							
Итого расходов							
Итого по разделу:							
3 раздел. ОПЕРАЦИИ СО СРЕДСТВАМИ ВО ВРЕМЕННОМ РАСПОРЯЖЕНИИ							
Итого по разделу:							
Всего							

Ответственный исполнитель _____

(должность)

(подпись)

«__» _____ 20__ г.

**Приложение № 8 к Порядку
открытия и ведения лицевых счетов для учета
операций со средствами бюджетных и
автономных учреждений области, за
исключением случаев, установленных
федеральными законами**

Открыты с ведением отдельного лицевого счета бюджетного
учреждения (автономного учреждения)
по учету субсидий на иные цели,
бюджетных инвестиций на _____

Наименование органа,
организующего исполнение
бюджета

Департамент финансов Вологодской области

Номер д/сч. _____

Наименование учреждения _____

Единица измерения: руб. _____

Код бюджетной классификации	Дополнительная аналитическая информация по расходам			Тип средств	План на год	Заслужено/Выбыло		Остаток по плану
	КОСГУ	СубКОСГУ	Код субсидии			всего	в том числе возврат	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 разд. Субсидии на иные цели								
Итого доходов								
Итого расходов								
Итого по разделу:								
Всего								

Ответственный исполнитель _____

(должность)

(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 9 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами

Отчет о состоянии
лицевого счета бюджетного учреждения
(автономного учреждения) по учету средств ОМС
на _____

Наименование органа,
организующего исполнение
бюджета

Департамент финансов Вологодской области

Исмер л/сч.

Наименование учреждения

Единица измерения: руб.

Код бюджетной классификации	Дополнительная аналитическая информация по расходам		Тип средства	План на год	Поступило/Выбыло		Остаток от плана
	КОСГУ	СубКОСГУ			всего	в том числе возврат	
1	2		3	4	5	6	7
Итого доходов							
Итого расходов							
Всего							

Ответственный исполнитель _____

(должность)

(подпись)

« » 20 г.

Приложение № 10 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений области, за исключением случаев, установленных федеральными законами

ВЫПИСКА из лицевого счета бюджетного учреждения (автономного учреждения)

№ _____

За _____

Наименование органа, организующего исполнение бюджета:

Департамент финансов Вологодской области

Наименование учреждения:

Наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя:

Наименование бюджета:

бюджет Вологодской области

Периодичность: ежеквартально

Единица измерения: руб.

Остаток средств на начало дня

в т.ч. невыясненные

в т.ч. невыясненные

Остаток средств на начало дня, разрешенный для расходования

№ п/п	Документ			КБК	КОСГУ	Суб. КОСГУ	Тип средств	Код субсидии	Поступления	Выплаты
	наименование	номер	дата							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого:										

Остаток средств на конец дня

в т.ч. невыясненные

Остаток средств на конец дня, разрешенный для расходования

Ответственный исполнитель

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка)

Приложение № 11 к Порядку
открытия и ведения лицевых счетов для учета
операций со средствами бюджетных и
автономных учреждений области, за
исключением случаев, установленных
федеральными законами

УВЕДОМЛЕНИЕ № _____

об уточнении вида и принадлежности платежа
от «__» _____ 20__ г.

Наименование учреждения _____

Лицевой счет № _____

Единица измерения: руб.

Подлежит уточнению реквизиты платежного поручения № _____ от «__» _____ 20__ г.

на сумму _____ руб.

Платательщик _____

(наименование учреждения, организации)

ИНН плательщика _____

Счет плательщика № _____

Реквизиты	Получатель				Код бюджетной классификации	Назначение с платежа
	Наименование	ИНН	КПП	Расчетный счет №		
1	2	3	4	5	6	7
Указанные в платежном поручении						
Изменить на						

Руководитель
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Уведомлен ТКУ (по областному назначению)
Руководитель (подпись) _____
(расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 12 к Порядку
открытия и ведения лицевых счетов для учета
операций со средствами бюджетных и
автономных учреждений области, за
исключением случаев, установленных
федеральными законами

УВЕДОМЛЕНИЕ №
об уточнении кода бюджетной классификации
Российской Федерации по произведенным
выплатам от «_» _____ 20__ г.

Наименование учреждения _____

Номер лицевого счета _____

Кому: ГКУ ВО «Областное казначейство»

Коды

Единица измерения: руб.

Платежный документ			Сумма	Код бюджетной классификации		Основание для внесения изменений	Примечание
наименование	дата	номер		подлежащий изменению	измененный		
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(подпись) (расшифровка подписи)

«_» _____ 20__ г.

Уведомлено ГКУ ВО «Областное казначейство»
Генеральный инспектор
установленного вида

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«_» _____ 20__ г.

Приложение № 13 к Порядку
открытия и ведения лицевых счетов для учета
операций со средствами бюджетных и
автономных учреждений области, за
исключением случаев, установленных
федеральными законами

АКТ
приемки-передачи выплат
и поступлений на « » 20__ г.

Наименование учреждения, передающего
выплаты и поступления _____ лицевой счет

Наименование учреждения, принимающего
выплаты и поступления _____ лицевой счет

Орган, организующий
исполнение областного бюджета _____

Единица измерения: руб.

Основание для передачи
выплат и поступлений _____

1. Остатки средств

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Сумма
1	2	3
Остаток средств на начало года		
Перечислен остаток средств после завершения реорганизации учреждения		

2. Операции со средствами

Код бюджетной классификации		Поступления	Выплаты
передающего учреждения	принимающего учреждения		
1	2	3	4

Передающая сторона

Руководитель _____

(должность) (подпись) (расшифровка)

М.П.

Главный
бухгалтер _____

(должность) (подпись) (расшифровка)

Принимающая сторона

Руководитель _____

(должность) (подпись) (расшифровка)

М.П.

Главный
бухгалтер _____

(должность) (подпись) (расшифровка)

Приложение № 4 к приказу
Департамента финансов области
от 18.12.2020 № 106

Порядок открытия и ведения лицевых счетов

для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами
(далее – Порядок)

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Общими требованиями к порядку открытия и ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Казначейства России от 01 апреля 2020 года № 14н, и регулирует отношения по открытию и ведению лицевых счетов для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, (далее – юридические лица, клиенты), открываемых Департаментом финансов области (далее – Департамент) для учета операций с субсидиями, предоставляемыми из областного бюджета юридическим лицам, бюджетными инвестициями, предоставляемыми из областного бюджета юридическим лицам, и взносами за счет средств областного бюджета в уставные капиталы юридических

лиц, а также имущественными взносами (далее - субсидии, бюджетные инвестиции, взносы в уставный капитал).

Настоящий порядок не распространяется на отношения, связанные с предоставлением:

а) субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям:

на возмещение недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг;

на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг;

на финансовое обеспечение расходов в целях оказания поддержки отраслей промышленности и сельского хозяйства (за исключением субсидий, предоставляемых в рамках реализации государственного оборонного заказа), источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставляемые из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации;

на реализацию общественно полезных проектов (программ), связанных с осуществлением уставной деятельности, социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

2) бюджетных инвестиций юридическим лицам, являющимся бюджетными и автономными учреждениями, государственными унитарными предприятиями.

2. Учет операций со средствами юридических лиц, клиентов осуществляется на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса,

бюджетными и автономными учреждениями, открытым Департаменту финансов области в Управлении Федерального казначейства по Вологодской области (далее – УФК по области).

Распоряжение о совершении казначейских платежей - распоряжение юридического лица (финансового органа) в виде платежного поручения, составленного в соответствии с Требованиями Банка России (далее – платежный документ).

3. Для осуществления операций с субсидиями, бюджетными инвестициями, взносами в уставный капитал Департамент открывает и ведет лицевой счет юридического лица, клиента.

4. Номера лицевых счетов имеют следующую структуру, состоящую из девяти разрядов:

с 1 по 3 разряды - номера лицевого счета соответствуют ведомственной классификации расходов областного бюджета органа исполнительной государственной власти области, осуществляющего предоставление субсидий, бюджетных инвестиций или взноса в уставный капитал юридическому лицу, клиенту;

4 - 5 разряды - код вида лицевого счета - 41;

с 6 по 8 разряд - учетный номер лицевого счета, который присваивается юридическому лицу, клиенту последовательно в рамках ведомственной классификации расходов областного бюджета органа исполнительной государственной власти области, осуществляющего предоставление субсидий, бюджетных инвестиций или взноса в уставный капитал;

9 разряд - порядковый номер лицевого счета, открываемого юридическому лицу, клиенту.

Суммы поступлений, в платежных поручениях, которых в соответствующих реквизитах отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм (далее – невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете по учету невыясненных поступлений № 999.99.000.4.

5. Лицевые счета открываются юридическим лицам, клиентам, включенным в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (за исключением индивидуальных предпринимателей и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг), ведение, которого осуществляется в порядке, утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года № 163н.

II. Порядок открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов

6. Лицевой счет по учету невыясненных сумм открывается Департаменту на основании заявления на открытие лицевого счета по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

7. Документы на открытие лицевого счета представляются юридическим лицом, клиентом в ГКУ ВО «Областное казначейство» (далее - Областное казначейство).

В случае открытия лицевого счета впервые юридическое лицо, клиент представляет:

- а) заявление на открытие лицевого счета по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;
- б) два экземпляра карточки образцов подписей и оттиска печати по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;
- в) копию Листа записи Единого государственного реестра юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, заверенную руководителем юридического лица либо нотариально;
- г) копию Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе, заверенную руководителем юридического лица либо нотариально;
- д) копии Соглашения (договора) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций, прошитые и заверенные на последнем листе руководителем юридического лица либо нотариально и/или правового акта области о направлении

средств областного бюджета в качестве вноса в уставный капитал юридического лица.

В случае открытия второго и последующих лицевых счетов представление документов, указанных в подпунктах «в», «г» настоящего пункта, не требуется. Представление карточки образцов подписей и оттиска печати для открытия лицевого счета не требуется в случае, если перечень лиц, имеющих право подписывать документы от имени юридического лица, клиента согласно карточке образцов подписей и оттиска печати, остался без изменений. Номера вновь открытых клиенту лицевых счетов проставляются в ранее представленной карточке образцов подписей и оттиска печати. При этом в поле «Особые отметки» делается соответствующая запись.

8. Заполнение заявления на открытие лицевого счета осуществляется следующим образом.

Заявление на открытие лицевого счета заполняется юридическим лицом, клиентом, за исключением разрешительной части, начинающейся со слов «Открыть лицевой счет № _____ разрешаю», которая заполняется Областным казначейством и Департаментом.

В заголовочной части формы Заявления на открытие лицевого счета указываются:

по строке «полное наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) юридического лица, в соответствии с полным наименованием, указанным в учредительных документах (далее - полное наименование). Индивидуальные предприниматели указывают фамилию, имя, отчество полностью;

по строке «ИНН юридического лица, индивидуального предпринимателя» - Идентификационный номер налогоплательщика юридического лица, клиента;

по строке «полное наименование органа исполнительной государственной власти области, перечисляющего бюджетные средства» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) органа исполнительной

государственной власти области, перечисляющего бюджетные средства в соответствии с соглашением (договором), иным правовым актом области;

по строке «юридический адрес юридического лица, индивидуального предпринимателя» – юридический адрес юридического лица, клиента в соответствии с учредительными документами. В случае отсутствия адреса в учредительных документах, указывается адрес юридического лица, клиента в соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц, индивидуальных предпринимателей по месту нахождения;

В заявительной части формы Заявления на открытие лицевого счета «На основании Порядка» указываются реквизиты приказа Департамента, утверждающего настоящий Порядок и вид субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал в соответствии с предметом соглашения (договора) или иного правового акта области.

Заявление на открытие лицевого счета подписывается:

руководителем клиента (уполномоченным лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию, имя, отчество (далее – ФИО);

главным бухгалтером клиента (в случае наличия в штате) с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты подписания заявления на открытие лицевого счета.

Оттиск печати юридического лица, клиента (при наличии) ставится в поле «место печати» (далее - М.П.) так, чтобы надписи в оттиске печати читались ясно и четко.

В разрешительной надписи «Открыть лицевой счет № _____ разрешаю» ответственным специалистом Областного казначейства указывается номер открываемого клиенту лицевого счета в соответствии с пунктом 4 настоящего Порядка.

9. Карточка образцов подписей и оттиска печати (далее – карточка образцов подписей) оформляется и представляется юридическим лицом, клиентом с учетом следующих особенностей:

а) карточка образцов подписей представляется в Областное казначейство в двух экземплярах, один из которых заверяется нотариально;

б) право первой подписи принадлежит руководителю юридического лица, клиента и (или) иным уполномоченным им лицам.

Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру и (или) лицам, уполномоченным руководителем юридического лица, клиента на ведение бухгалтерского учета;

в) если в штате юридического лица, клиента нет должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции), карточка образцов подписей представляется за подписью только руководителя (уполномоченного им лица). Вместо указания лица, наделенного правом второй подписи, по строке делается запись «бухгалтерский работник в штате не предусмотрен»;

г) в случае замены или дополнения подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи, представляется новая, оформленная в соответствии с настоящим Порядком, карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц, имеющих право первой и второй подписи;

д) при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи, а также при временной замене одного из лиц, включенных в карточку образцов подписей, уполномоченных руководителем юридического лица, клиента, новая карточка образцов подписей не составляется, а дополнительно представляется карточка образцов подписей только с образцом подписи временно уполномоченного лица с указанием срока ее действия. Временная карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) юридического лица, клиента, скрепляется оттиском его печати (при наличии) и один экземпляр заверяется нотариально;

е) в случае если бухгалтерское обслуживание юридического лица, клиента осуществляется по договору иной организацией, государственным учреждением, предоставление права подписи платежных документов и иных документов и

использование на них оттиска печати устанавливается договором на бухгалтерское обслуживание, который предоставляется в Областное казначейство и хранится в юридическом деле. При этом карточку образцов подписей подписывает только руководитель (уполномоченное руководителем лицо) юридического лица, клиента и ставит на подпись печать (при наличии);

ж) лица, указанные в карточке образцов подписей, действуют без доверенностей и других документов, подтверждающих их полномочия.

10. Формирование карточки образцов подписей осуществляется следующим образом.

В заголовочной части формы карточки образцов подписей юридическим лицом, клиентом указываются:

дата составления документа (месяц прописью);

по строке «Наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) юридического лица, клиента в соответствии с полным наименованием, указанным в учредительных документах (далее - полное наименование). Индивидуальные предприниматели указывают фамилию, имя, отчество полностью;

по строке «Наименование органа исполнительной государственной власти области, перечисляющего бюджетные средства» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) органа исполнительной государственной власти области, перечисляющего бюджетные средства в соответствии с соглашением (договором), иным правовым актом области. В случае предоставления средств несколькими органами исполнительной государственной власти области указываются их наименования через запятую;

по строке «Юридический адрес юридического лица, индивидуального предпринимателя» - юридический адрес юридического лица, клиента в соответствии с учредительными документами. В случае отсутствия адреса в учредительных документах, указывается адрес юридического лица, клиента в

соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц, индивидуальных предпринимателей по месту нахождения;

по строке «Телефон юридического лица, индивидуального предпринимателя» – контактный номер(а) телефона(ов) юридического лица, клиента.

Раздел «Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету» заполняется юридическим лицом, клиентом следующим образом.

В графе 2 указываются полные наименования должностей должностных лиц, имеющих право первой или второй подписи.

В графе 3 указываются полностью без сокращений фамилии, имена и отчества должностных лиц, которым предоставляется право подписи документов при совершении операций по лицевому счету.

В графе 4 проставляются образцы подписей соответствующих должностных лиц.

В графе 5 указывается срок полномочий каждого должностного лица, которое временно пользуется правом подписи, при этом сначала указывается дата начала срока полномочий, а затем через знак «тире» дата окончания срока полномочий. Дата начала срока полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи, должна быть не ранее даты представления карточки образцов подписей.

В заголовке Раздела «Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету» Областным казначейством проставляются номера открытых юридическому лицу, клиенту лицевых счетов.

Карточка образцов подписей подписывается:

руководителем (уполномоченным им лицом с указанием должности) юридического лица, клиента с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО;

главным бухгалтером юридического лица, клиента (уполномоченным им лицом с указанием должности) с указанием расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты подписания карточки образцов подписей.

На подписях оттиск печати (при наличии) ставится так, чтобы подпись в оттиске печати читалась ясно и четко. При отсутствии печати у юридического лица, клиента поле «Оттиск печати» не заполняется, либо в нем может быть указано, что печать отсутствует.

На оборотной стороне карточки образцов подписей в разделе «Отметка нотариуса» проставляется удостоверительная подпись нотариуса о заверении образцов подписей.

В разделе «Отметка ГКУ ВО «Областное казначейство» о приеме образцов подписей» проставляется подпись руководителя (уполномоченного руководителем лица) Областного казначейства с указанием должности, расшифровки подписи, содержащей ФИО, и даты начала действия карточки образцов подписей.

По строке «Особые отметки» ответственным специалистом Областного казначейства указывается примечание.

При электронном документообороте с использованием электронной подписи в карточку образцов подписей включаются образцы подписей уполномоченных лиц с правом первой и второй подписей, имеющих полномочия по подписанию электронной подписью электронных платежных документов.

11. Ответственный специалист Областного казначейства не позднее следующего рабочего дня со дня представления юридическим лицом, клиентом документов, указанных в пункте 7 настоящего Порядка, проверяет их на комплектность и правильность оформления, брошюрует в юридическое дело, проставляет в заявлении на открытие лицевого счета номер лицевого счета и в день подписания лицами, указанными в заявлении на открытие лицевого счета, ответственными за принятие документов, направляет на правовую экспертизу в правовое управление Департамента.

Передача юридического дела осуществляется по акту согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

Правовое управление Департамента рассматривает представленный пакет документов на предмет соответствия требованиям к составу документов, представленных для открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета, соответствия требованиям, предъявляемым к их оформлению, представленных клиентами документов согласно настоящего Порядка. В течение трех рабочих дней со дня поступления и при отсутствии замечаний специалист правового управления ставит отметку в юридическом деле о проведении правовой экспертизы и передает заявление на открытие (переоформление, закрытие) лицевого счета на подпись начальнику Департамента.

Основаниями для несогласования открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета правовым управлением являются:

- а) неполный комплект документов, требуемых для открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета;
- б) несоответствие представленных клиентами документов требованиям, предъявляемым Порядком к их оформлению;
- в) наличие исправлений в документах, представленных клиентом на открытие (закрытие, переоформление) лицевого счета.

При наличии оснований для несогласования открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета правовое управление Департамента в течение трех рабочих дней со дня поступления возвращает документы с письменным обоснованием причины возврата в Областное казначейство для последующего возврата клиенту.

Не позднее следующего рабочего дня после подписания заявления руководителем Департамента правовое управление Департамента возвращает юридическое дело в Областное казначейство для ведения лицевого счета клиентов по акту передачи согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

12. Основанием для открытия лицевого счета юридическому лицу, клиенту является разрешительная надпись начальника Департамента на заявлении на открытие лицевого счета.

Не позднее следующего рабочего дня после подписания начальником Департамента заявления на открытие лицевого счета правовое управление Департамента возвращает юридическое дело в Областное казначейство по акту согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

После открытия лицевых счетов один экземпляр карточки образцов подписей направляется в соответствующие отделы (секторы) Областного казначейства по городам и районам.

13. Основаниями для переоформления лицевого счета юридическому лицу, клиенту являются:

изменение наименования юридического лица, клиента, не связанное с реорганизацией;

изменение структуры номеров лицевых счетов.

Для переоформления лицевого счета юридическое лицо, клиент представляет в Областное казначейство заявление на переоформление лицевого счета по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, два экземпляра карточки образцов подписей, оформленной в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

Заполнение заявления на переоформление лицевого счета осуществляется в соответствии с пунктом 8 настоящего Порядка.

Рассмотрение документов в Областном казначействе и Департаменте финансов области на переоформление осуществляется в порядке, установленном пунктом 11 настоящего Порядка.

Основанием для переоформления лицевого счета юридическому лицу, клиенту является разрешительная надпись начальника Департамента на заявлении о переоформлении лицевого счета.

14. Закрытие лицевого счета юридического лица, клиента осуществляется на основании заявления на закрытие лицевого счета по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку в случае реорганизации и/или ликвидации юридического лица, прекращения деятельности или отсутствия в течение финансового года операций на лицевом счете юридического лица, клиента.

При реорганизации (ликвидации) юридического лица в Областное казначейство вместе с заявлением на закрытие лицевого счета юридическим лицом представляются копия документа о его реорганизации (ликвидации), а также в случае назначения ликвидационной комиссии - копия документа о назначении ликвидационной комиссии с указанием в нем срока действия ликвидационной комиссии и карточка образцов подписей с указанием срока полномочий должностных лиц, временно пользующихся правом подписи, оформленная ликвидационной комиссией и заверенная в Порядке, установленном пунктом 9 настоящего Порядка.

По завершении работы ликвидационной комиссии заявление на закрытие лицевого счета оформляется ликвидационной комиссией.

Заполнение заявления на закрытие лицевого счета осуществляется в соответствии с пунктом 8 настоящего Порядка.

Рассмотрение документов в Областном казначействе и Департаменте финансов области на закрытие лицевого счета осуществляется в порядке, установленном пунктом 11 настоящего Порядка.

Основанием для закрытия лицевого счета юридическому лицу, клиенту является разрешительная надпись начальника Департамента на заявлении на закрытие лицевого счета.

При наличии на закрываемом лицевом счете остатка средств юридическое лицо, клиент представляет до закрытия лицевого счета платежный документ на перечисление остатка средств по назначению.

На дату закрытия лицевого счета сверка операций с начала финансового года по день закрытия счета производится путем предоставления юридическому лицу, клиенту Отчета о состоянии лицевого счета по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку. При отсутствии у юридического лица, клиента возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня передачи им Отчета о состоянии лицевых счетов, операции считаются подтвержденными.

15. Областное казначейство в трехдневный срок после открытия (переоформления, закрытия) Департаментом лицевого счета сообщает об этом в

письменной форме юридическому лицу, клиенту. Один экземпляр сообщения об открытии (переоформлении, закрытии) лицевого счета хранится в юридическом деле.

Не позднее трёх рабочих дней со дня открытия (переоформления, закрытия) Департаментом лицевого счета Областное казначейство направляет в налоговый орган по месту своего нахождения сообщение об открытии (изменении реквизитов, закрытии) лицевого счета в порядке, установленном законодательством.

При открытии, переоформлении и закрытии лицевых счетов, по которым сообщение об их открытии, изменении реквизитов и закрытии налоговым органам не направляется, в графе Книги регистрации лицевых счетов «Примечание» производится запись «Сообщение в налоговый орган не требуется».

Юридическое дело юридического лица, клиента хранится ответственным специалистом Областного казначейства в нестораемом шкафу в соответствии с правилами делопроизводства.

III. Порядок ведения лицевых счетов

16. Лицевые счета регистрируются ответственным специалистом Областного казначейства в Книге регистрации лицевых счетов, в которой указываются следующие реквизиты:

- а) дата открытия лицевого счета;
- б) наименование юридического лица, клиента;
- в) номер лицевого счета;
- г) дата закрытия (переоформления) лицевого счета;
- д) примечание.

16. На лицевом счете юридического лица, клиента отражаются:

- поступления средств;
- выплаты;
- восстановление выплат.

Областное казначейство отражает операции с субсидиями, бюджетными инвестициями, 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).

В случае необходимости при оформлении расходных операций могут быть использованы резервные знаки кода «тип средств» в 5 и 6 разрядах.

17. Субсидии, бюджетные инвестиции и взносы в уставный капитал, поступившие юридическим лицам, клиентам и зачисленные на казначейский счет, открытый Департаменту для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, на основании выписки УФК по области подлежат отражению на лицевых счетах юридических лиц, клиентов.

Поступления по платежным поручениям, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм (далее - невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете по учету невыясненных поступлений номер 999,99,000.4, в составе общего остатка на казначейском счете, открытом Департаменту для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями.

Лицевой счет по учету невыясненных поступлений открывается Департаменту. Средства, зачисленные на лицевой счет по учету невыясненных поступлений, Областное казначейство возвращает плательщику не позднее пяти рабочих дней со дня зачисления.

В случае отсутствия или неверного указания в платежных поручениях типа средств средства зачисляются на лицевой счет юридического лица, клиента с указанием типа невыясненных средств 13.01.00. Юридическое лицо, клиент представляет в Областное казначейство Уведомление об уточнении вида и

принадлежности платежа по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

18. Процедура осуществления выплат состоит в передаче Департаментом в УФК по области электронных пакетов платежных документов, сформированных на основании представленных юридическим лицом, клиентом в Областное казначейство платежных документов.

При наличии электронного документооборота юридические лица, клиенты в соответствии с заключенными соглашениями представляют платежные документы в электронном виде с применением электронной подписи. При отсутствии электронного документооборота - на бумажном носителе в двух экземплярах. Первый экземпляр - остается в Областном казначействе, второй - возвращается плательщику с отметкой об оплате.

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

Платежные документы Областное казначейство принимает с 9 до 12 часов. Платежные документы, представленные после 12 часов, принимаются следующим рабочим днем.

Одновременно с платежными документами юридические лица, клиенты представляет в Областное казначейство на бумажном носителе Сведения об операциях с субсидиями, бюджетными инвестициями, 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, бюджетных инвестиций и/или правовому акту области о направлении средств областного бюджета в качестве взноса в уставный капитал.

Сведения утверждает орган исполнительной государственной власти области, осуществляющий предоставление субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал.

Сведения утверждает и направляет не позднее трех рабочих дней, следующих за днем утверждения, в Областное казначейство в электронном виде, подписанные электронной подписью орган исполнительной государственной власти области, осуществляющий предоставление субсидий, бюджетных инвестиций, 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, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал - в электронном виде, подписанные электронной подписью, а юридическое лицо, клиент на бумажном носителе, представляют в Областное казначейство Сведения, в которых указываются показатели с учетом вносимых изменений.

Областное казначейство осуществляет проверку представленных юридическим лицом, клиентом 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, клиенту экземпляр документа на бумажном носителе.

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

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

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

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

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

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

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

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

соответствие наименования, ИНН, КПП, банковских реквизитов получателя денежных средств, указанных в платежном документе, 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;

не превышение суммы, указанной в платежном документе, над суммой остатка средств по соответствующему типу средств направления расходования средств, указанной в Сведениях, и суммой остатка средств на лицевом счете юридического лица, клиента.

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, клиента не могут быть перечислены:

в качестве взноса 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).

Допускается перечисление средств, поступивших на лицевой счет юридического лица, клиента в целях возмещения произведенных юридическим лицом, клиентом расходов (части расходов) в случае, если указанные расходы осуществлялись до поступления таких средств на лицевой счет юридического лица, клиента при условии представления документов, подтверждающих оплату произведенных юридическим лицом, клиентом расходов (части расходов) (договоров (государственных контрактов), платежных поручений, и иных документов - оснований), а также соглашения и/или правового акта, предусматривающего такое возмещение.

19. На основании проверенных платежных документов Областное казначейство формирует предложения на осуществление выплат, которые утверждаются начальником Областного казначейства (в отсутствии – лицом его замещающим), и направляет их в Департамент в сроки, предусмотренные Порядком по проведению платежей с единого счета областного бюджета и счета по учету операций со средствами государственных бюджетных и автономных учреждений области, утвержденным приказом Департамента.

В день утверждения предложений на осуществление выплат Департамент направляет по электронным линиям связи в УФК по области электронные пакеты платежных документов.

20. Юридическое лицо, клиент вправе в пределах текущего финансового года уточнить операции по произведенным выплатам, по которым данные операции были отражены на лицевом счете. Для уточнения указанных операций юридическое лицо, клиент представляет в Областное казначейство Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме согласно приложению № 8 к настоящему Положению.

21. Областное казначейство не позднее следующего рабочего дня после поступления выписки УФК по области, отражает данные операции на лицевых счетах и выдает юридическим лицам, клиентам выписки из лицевых счетов по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку, которые содержат остаток средств на начало дня, остаток средств на конец дня, поступления и выплаты.

22. Ежемесячно не позднее третьего числа месяца, следующего за отчетным, Областное казначейство предоставляет для сведения юридическому лицу, клиенту на бумажном носителе или в электронном виде Отчет о состоянии лицевого счета по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку, сформированный на первое число месяца, следующего за отчетным.

При отсутствии возражений от юридического лица, клиента в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня вручения ему Отчета о состоянии

лицевого счета, совершенные операции и остаток средств по лицевому счету считаются подтвержденными.

23. Неиспользованный в текущем финансовом году остаток субсидий, бюджетных инвестиций и взносов в уставный капитал юридического лица, клиента учитываются на лицевом счете как входящий остаток на 1 января очередного финансового года.

Приложение № 1 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета
по учету невыясненных поступлений

Департамент финансов Вологодской области

(наименование)

ИНН

Юридический адрес: 160000, г. Вологда, ул. Герцена, д. 2

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами, утвержденного приказом Департамента финансов области от «__» ____ 20__ года № ____, просим открыть лицевой счет для учета невыясненных поступлений на счете Департамента финансов области для учета операций со средствами юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, не являющихся участниками бюджетного процесса.

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Открыть лицевой счет № 999.99.000.4 разрешаю

Руководитель (заместитель
руководителя) Департамента
финансов области

подпись

Ф.И.О.

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 2 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на открытие лицевого счета

полное наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя
ИНН юридического лица, индивидуального предпринимателя
полное наименование органа исполнительной государственной власти области, перечисляющего бюджетные средства

Юридический адрес юридического лица, индивидуального предпринимателя:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами, утвержденного приказом Департамента финансов области от _____ 20__ года № __, прошу открыть лицевой счет для учета операций с _____

(указывается вид субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал в соответствии с предметом соглашения (договора) или иного правового акта области)

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____ (_____) _____
Главный бухгалтер <*> _____ (_____) _____

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Открыть лицевой счет № _____ разрешаю

Руководитель Департамента
финансов области _____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Документы на открытие лицевого счета приняты:

Руководитель ГКУ ВО
«Областное казначейство» _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
ГКУ ВО «Областное казначейство» _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Правовая экспертиза проведена:
Начальник правового управления
лицо, исполняющее обязанности: _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
правового управления: _____ (_____) _____
подпись Ф.И.О.

<*> Указывается в случае наличия в штате юридического лица, индивидуального предпринимателя бухгалтера.

Приложение № 3 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами

КАРТОЧКА
образцов подписей и оттиска печати
от «__» _____ 20__ г.

Наименование юридического лица,
индивидуального предпринимателя

_____ (полное наименование)

Наименование органа исполнительной
государственной власти области,
перечисляющего бюджетные средства

_____ (полное наименование)

Юридический адрес юридического лица,
индивидуального предпринимателя:

Телефон юридического лица,

индивидуального предпринимателя:

Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи платежных документов и иных документов при совершении операций по лицевому счету № _____

Право подписи	Должность	Фамилия, имя, отчество	Образец подписи	Срок полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи
1	2	3	4	5
первой				
второй				

Руководитель

(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Оттиск печати

«__» _____ 20__ г.

Оборотная сторона

Отметка нотариуса

Отметка ГКУ ВО «Областное казначейство» о приеме образцов подписей

Руководитель

(уполномоченное лицо)

[должность]

[подпись]

[расшифровка подписи]

« » 20 г.

Особые отметки

Приложение № 4 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами

АКТ
передачи юридического дела

Наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя	Примечание
1	2

Передано ГКУ ВО «Областное казначейство»: Принято Департаментом финансов области:

(наименование должности) (наименование должности)

(подпись) (подпись)
«__» ____ 20__ г. «__» ____ 20__ г.

Передано Департаментом финансов области: Принято ГКУ ВО «Областное казначейство»:

(наименование должности) (наименование должности)

(подпись) (подпись)
«__» ____ 20__ г. «__» ____ 20__ г.

Приложение № 5 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на переоформление лицевого счета

полное наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя _____

ИНН юридического лица, индивидуального предпринимателя _____

полное наименование органа исполнительной государственной власти области,
перечисляющего бюджетные средства _____

Юридический адрес юридического лица, индивидуального предпринимателя: _____

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами, утвержденным приказом Департамента финансов области от _____ 20__ года № _____, прошу переоформить лицевой счет для учета операций с _____

(указывается вид субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал и соответствии с предметом соглашения (договора) или иного правового акта области)

Руководитель _____

(уполномоченное лицо) _____

Главный бухгалтер <*> _____

М.П. _____

«__» _____ 20__ г.

Переоформить лицевой счет № _____ ritenziao

Руководитель Департамента
финансов области _____

подпись

Ф.И.О.

«__» _____ 20__ г.

Документы на переоформление лицевого счета приняты:

Руководитель ГКУ ВО

«Областное казначейство» _____

подпись

Ф.И.О.

Ответственный специалист

ГКУ ВО «Областное казначейство» _____

подпись

Ф.И.О.

Правовая экспертиза проведена:

Начальник правового управления
лицо, исполняющее обязанности) _____

подпись

Ф.И.О.

Ответственный специалист

правового управления: _____

подпись

Ф.И.О.

<*> Указывается в случае подписания в лице юридического лица, индивидуального предпринимателя бухгалтера

Приложение № 6 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами

В Департамент финансов Вологодской области

ЗАЯВЛЕНИЕ
на закрытие лицевого счета

полное наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя
ИНН юридического лица, индивидуального предпринимателя
полное наименование органа исполнительной государственной власти области, перечисляющего бюджетные средства

Юридический адрес юридического лица, индивидуального предпринимателя:

На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, индивидуальными предпринимателями, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, утвержденного приказом Департамента финансов области от _____ 20__ года № ____, прошу закрыть лицевой счет № ____ для учета операций с

(указывается вид субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал в соответствии с предметом соглашения (договора) или иного правового акта области)

в связи с _____
(основание)

Руководитель
уполномоченное лицо) _____ (_____))
Главный бухгалтер <*> _____ (_____))

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

Закрыть лицевой счет разрешаю

Руководитель Департамента
финансов области _____ (_____) «__» _____ 20__ г.
подпись Ф.И.О.

Документы на закрытие лицевого счета приняты:

Руководитель ГКУ ВО
«Областное казначейство» _____ (_____))
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
ГКУ ВО «Областное казначейство» _____ (_____))
подпись Ф.И.О.

Правовая экспертиза проведена:
Начальник правового управления
(лицо, исполняющее обязанности) _____ (_____))
подпись Ф.И.О.

Ответственный специалист
правового управления: _____ (_____))
подпись Ф.И.О.

*> Указывается в случае наличия в штате юридического лица, индивидуального предпринимателя главного бухгалтера.

Приложение № 7 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами

ОТЧЕТ

о состоянии лицевого счета юридического лица, индивидуального предпринимателя по учету субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал
на _____

Наименование органа,
организующего исполнение бюджета: Департамент финансов Вологодской области

Номер л/сч. _____
Наименование юридического лица, Ф.И.О. 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)

в. в. _____ 20 ____ г.

Приложение № 8 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами

УВЕДОМЛЕНИЕ №

об уточнении вида и принадлежности платежа

от «__» _____ г.

Наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя _____

Лицевой счет № _____

Единица измерения: руб.

Подлежат уточнению реквизиты платежного поручения № _____ от «__» _____

20__ г. на сумму _____ руб.

Плательщик _____

(наименование организации)

ИНН плательщика _____

Счет

плательщика № _____

Реквизиты	Получатель				Тип средств	Назначение платежа
	Наименование	ИНН	КПП	Расчетный счет №		
1	2	3	4	5	6	7
Указанные в платежном поручении						
Изменить на						

Руководитель _____

Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

М.П. _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Отметка ГКУ ВО «Областное казначейство» о принятии уведомления:

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

Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение № 9 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами

из лицевого счета № _____ **ВЫПИСКА** за _____

Наименование органа, организующего исполнение бюджета: _____ по 0010

Наименование юридического лица: _____ по 0070

Наименование органа, перечисляющего бюджетные средства: _____ по 0000

Наименование бюджета: _____

Периодичность: ежедневная

Единица измерения: руб.

Коды
0509012

Остаток средств на начало дня в т.ч. невыясненные

Остаток средств на начало дня, разрешенный для расходования

№ п/п	Документ		Код бюджетной классификации	Поступления	Выплаты
	номер	дата			
1	2	3	4	5	6
Итого:					

Остаток средств на конец дня в т.ч. невыясненные

Остаток средств на конец дня, разрешенный для расходования

Ответственный исполнитель _____

(должность) (подпись)

(расшифровка подписи) (телефон)

Приложение № 10 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами

УТВЕРЖДАЮ:

наименование органа исполнительной государственной власти области,
осуществляющего предоставление субсидий, бюджетных инвестиций,
взносов в уставный капитал

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ
об операциях с субсидиями,
бюджетными инвестициями, взносами
в уставный капитал на _____ год

			Коды
	Формы по ОКУД		0401213
«__» _____ 20__ г.	Дата		
	Дата представления предыдущих Сведений		
Наименование юридического лица, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя	ИНН		
	КПП		
Наименование органа исполнительной государственной власти области, осуществляющего предоставление субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал	Номер лицевого счета		
	Глава по ПК		
Наименование финансового органа	Департамент финансов Вологодской области	Глава по БК	011

Субсидии, бюджетные инвестиции, взносы в уставный капитал		Соглашение (договор) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций 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,
Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя

Главный бухгалтер

Ответственный
исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) «__» _____ 20__ г.

ОТКАЗ ГКУ ВО «ОБЛАСТНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО» О ПРИЯТИИ НАСТОЯЩИХ СВЕДЕНИЙ

Ответственный
исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (печать)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 11 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами

Перечень источников поступлений средств

№ п/п	Источники поступления средств	
	Наименование источника поступления средств	Тип средств
1	2	3
1.	Взносы и 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
1.1	Проценты по договору банковского вклада (депозита), договору займа	17.10.00
1.2	Возврат основного долга по договору банковского вклада (депозита), договору займа	17.20.00
2.	Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий бюджетным и автономным учреждениям)	18.00.00
3.	Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями	19.00.00

Приложение № 12 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями области, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставляемые из областного бюджета, за исключением случаев, установленных федеральными законами

Перечень направлений расходования средств

№ п/п	Направления расходования средств		Наименование выплат, указываемых в платежных документах
	Наименование направления расходования средств	Тип средств*	
1	2	3	4
1.	Выплаты персоналу	17.01.00 18.01.00 19.01.00	Заработная плата: выплата заработной платы, осуществляемая на основе договоров (контрактов), в соответствии с трудовым законодательством; выплаты удержаний, произведенных с заработной платы, в том числе налога на доходы физических лиц. 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). Начисления на выплаты по оплате труда: уплата страховых взносов; пособия, выплачиваемые работодателем за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации итд. лицам работникам; другие выплаты, связанные с начислением на выплаты по оплате труда, в том числе оплата пособия по временной нетрудоспособности другие аналогичные выплаты.
2.	Закупка работ и услуг	17.02.00 18.02.00 19.02.00	Закупка работ и услуг; Выплаты на приобретение услуг связи: услуги почтовой связи; услуги фельдшерской и специальной связи; услуги телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджерной связи, радиосвязи, интернет-провайдеров;

другие аналогичные выплаты.

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, за оказание транспортных услуг; другие аналогичные выплаты.

Выплаты на приобретение коммунальных услуг: оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, предоставления газа и электроэнергии;

другие выплаты по оплате коммунальных услуг.

Выплаты по оплате арендной платы в соответствии с заключенными контрактами (договорами) аренды, имущественного найма объектов нефинансовых активов.

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 реставрация нефинансовых активов; противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества; другие аналогичные выплаты.

Прочие работы, услуги:

научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по техническому 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 истребанию задолженности по выданным гарантиям); другие аналогичные выплаты, связанные с закупкой товаров, работ, услуг.
3.	Закупка не произведенных активов, нематериальных активов, материальных запасов и основных средств	17.03.00 18.03.00 19.03.00	Выплаты: на увеличение стоимости не 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 пней, 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, дорог, тоннелей, административных зданий), насаждений, подземных водных или биологических ресурсов. Увеличение стоимости нематериальных активов: выплаты по оплате контрактов (договоров) на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, в том числе: - на программное обеспечение и базы данных для электронных вычислительных машин; - на товарные знаки и знаки обслуживания; - на «know-how» и объекты смежных прав; - на научные разработки и изобретения, промышленные образцы и полезные модели. 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. Увеличение стоимости основных средств.
4.	Капитальные вложения	17.04.00 18.04.00 19.04.00	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 и	17.05.00 18.05.00 19.05.00	Уплата: налогов (включаемых в состав расходов); государственной пошлины и сборов, включая

	бюджеты бюджетной системы Российской Федерации		государственную пошлину за совершение действий, связанных с лицензированием; иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
6.	Стипендии	17.06.00 18.06.00	Стипендии
7.	Социальные выплаты	17.07.00 18.07.00	Социальные выплаты
8.	Иные выплаты	17.08.00 18.08.00 19.08.00	Возмещение убытков и вреда: возмещение морального вреда по решению судебных органов; выплаты по решениям судебных органов, исключая штрафы, неси, иные платежи, в том числе по трудовым спорам; компенсационные выплаты за невыполнение условий кюотирования; 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	17.09.00 18.09.00 19.09.00	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