



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**П Р И К А З**

31 мая 2022 г.

№ 40-пр

Экз. № \_\_\_\_\_

г. Ульяновск

**Об утверждении Правил казначейского обслуживания операций  
со средствами государственных бюджетных учреждений  
Ульяновской области**

В соответствии с частью 6 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые Правила казначейского обслуживания операций со средствами государственных бюджетных учреждений Ульяновской области.

2. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Ульяновской области от 16.05.2018 №42-пр «Об утверждении Порядка проведения кассовых операций со средствами государственных бюджетных учреждений Ульяновской области»;

приказ Министерства финансов Ульяновской области от 01.09.2020 № 65-пр «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Ульяновской области от 16.05.2018 № 42-пр».

3. Настоящий приказ вступает в силу на следующий день после дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на директора департамента кассового исполнения областного бюджета, бюджетного учёта и отчётности Куприянову Н.М.

Исполняющий обязанности Министра

Н.Г.Брюханова

## УТВЕРЖДЕНЫ

приказом Министерства финансов  
Ульяновской области

31.05.2022 № 40-нр

### ПРАВИЛА

#### казначейского обслуживания операций со средствами государственных бюджетных учреждений Ульяновской области

1. Настоящие Правила устанавливают порядок казначейского обслуживания операций со средствами государственных бюджетных учреждений Ульяновской области (далее – бюджетные учреждения), лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов Ульяновской области (далее – Министерство).

2. При осуществлении казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных учреждений, информационный обмен осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи на основании заключённого договора (соглашения) об обмене электронными документами.

3. Для осуществления казначейских платежей при казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных учреждений, бюджетное учреждение представляет в областное государственное казённое учреждение «Областное казначейство» (далее – Областное казначейство) распоряжение о совершении казначейских платежей (далее – распоряжение).

4. Учёт операций со средствами бюджетных учреждений осуществляется по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, исходя из экономического содержания казначейских платежей: поступления – по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджета), выплаты – по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов) (далее – код по бюджетной классификации).

5. При казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных учреждений работник Областного казначейства проверяет распоряжение на соответствие следующим условиям:

указанные в распоряжении коды по бюджетной классификации являются действующими на момент представления распоряжения;

указанные в распоряжении коды по бюджетной классификации соответствуют текстовому назначению платежа;

суммы, указанные в распоряжении, не превышают остаток на открытом бюджетному учреждению лицевом счёте.

6. В случае если оплата расходов бюджетного учреждения осуществляется за счёт средств, предоставленных бюджетным учреждениям в виде субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78<sup>1</sup> и пунктом 1 статьи 78<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – иные субсидии), работник Областного казначейства дополнительно проверяет распоряжение о совершении казначейских платежей и документы, предоставленные бюджетным учреждением на соответствие требованиям порядка санкционирования оплаты расходов бюджетных учреждений, установленного Министерством.

7. Исполнение распоряжения осуществляется при положительном результате проверки на соответствие установленным пунктом 5 настоящих Правил условиям, не позднее рабочего дня, следующего за днём представления бюджетным учреждением распоряжения.

Операции по исполненным распоряжениям отражаются на лицевых счетах клиентов, лицевых счетах клиентов для учёта операций со средствами обязательного медицинского страхования (далее – средства ОМС) по кодам по бюджетной классификации, на отдельных лицевых счетах клиентов по кодам по бюджетной классификации, кодам субсидий.

8. Для перечисления (возврата) бюджетным учреждением средств другому бюджетному учреждению, которому открыт лицевой счёт в рамках одного и того же казначейского счёта по учёту средств бюджетных учреждений, а также для перечисления в установленных случаях бюджетным учреждением средств на открытый ему же лицевой счёт, бюджетное учреждение представляет распоряжение, не подлежащее направлению в банк.

9. Министерство в день поступления выписки с казначейского счёта по учёту средств бюджетных учреждений учитывает подтверждённые операции со средствами бюджетного учреждения на:

лицевом счёте клиента, – по кодам по бюджетной классификации и коду вида финансового обеспечения (далее – КВФО);

отдельном лицевом счёте клиента, – по кодам по бюджетной классификации и присвоенным иным субсидиям, аналитическим кодам и КВФО;

лицевом счёте клиента для учёта операций со средствами ОМС, – по кодам по бюджетной классификации и КВФО.

10. Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет бюджетных учреждений учитывается на их лицевых счетах, открытых в Министерстве.

11. Суммы, зачисленные на казначейский счёт для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных учреждений, в которых не указан или указан ошибочный (несуществующий) код по бюджетной классификации, отражаются на лицевом счёте бюджетного учреждения, указанном в распоряжении, как невыясненные поступления (далее – невыясненные поступления).

12. Для уточнения невыясненных поступлений бюджетное учреждение представляет Справку-уведомление об уточнении операций клиента на основании пункта 5.17 приказа Министерства финансов Ульяновской области от 30.09.2020 № 74-пр «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов Министерством финансов Ульяновской области» (далее – Порядок открытия и ведения лицевых счетов, Справка-уведомление). На основании Справки-уведомления проводятся соответствующие операции без списания – зачисления средств на счёте бюджетного учреждения и отражаются результаты уточнения невыясненных поступлений.

13. Невыясненные поступления подлежат уточнению бюджетным учреждением в течение 10 рабочих дней со дня их поступления на казначейский счёт по учёту средств бюджетных учреждений.

14. Возврат плательщику ошибочно перечисленных или излишне полученных денежных средств, возврат в доход бюджета Ульяновской области бюджетным учреждением поступивших ему иных субсидий осуществляется на основании представленного бюджетным учреждением распоряжения с указанием соответствующего кода дохода бюджетной классификации.

15. Бюджетное учреждение вправе в течение текущего финансового года представить Справку-уведомление для уточнения кодов по бюджетной классификации (кодов по бюджетной классификации и (или) кодов субсидии), по которым операции были отражены на лицевом счёте бюджетного учреждения. На основании представленной бюджетным учреждением Справки-уведомления проводятся операции по уточнению без списания и зачисления средств на казначейском счёте по учёту средств бюджетных учреждений и отражаются на лицевом счёте бюджетного учреждения.

16. Представленные бюджетным учреждением Справки-уведомления исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днём их представления. В случае если форма или содержание представленной Справки-уведомления не соответствуют требованиям, установленным Порядком открытия и ведения лицевых счетов, сданные документы отказываются с указанием причин возврата.

---