

П Р И К А З

«09» февраля 2023 г.

№ 5

О внесении изменений в Порядок открытия и ведения лицевых счетов в Финансовом управлении Администрации муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, утвержденный приказом Финансовом управлении Администрации муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан от 30 декабря 2020 года № 78

В соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь пунктом 3.2. Положения о Финансовом управлении Администрации муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан от 18 октября 2011 года № 266 (в редакции решения от 27 декабря 2022 года № 213), п р и к а з ы в а ю:

1. Внести изменения в Порядок открытия и ведения лицевых счетов в Финансовом управлении Администрации муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, утвержденный приказом Финансового управления Администрации муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан от 30 декабря 2020 года № 78, изложив в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника отдела исполнения бюджета Финансового управления Администрации муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан Г.Р. Тимербаеву.

Заместитель главы Администрации-
начальник Финансового управления



Л.С. Дусалимова

Приложение
к приказу Финансового управления
Администрации муниципального
района Уфимский район Республики
Башкортостан
«09» февраля 2023 г. № 5

«УТВЕРЖДЕН
приказом Финансового управления
Администрации муниципального
района Уфимский район Республики
Башкортостан
от «30» декабря 2020 г. № 78

Порядок
открытия и ведения лицевых счетов в Финансовом управлении Администрации
муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок открытия и ведения лицевых счетов в Финансовом управлении Администрации муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан (далее – Порядок, Финансовое управление) разработан на основании статьи 220.1 и части 5 статьи 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частей 3, 8 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», частей 3.3, 3.6 и 3.8 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе Уфимский район Республики Башкортостан, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года № 163н «О порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса» и устанавливает:

- порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан (далее – муниципальный район);

- порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных учреждений муниципального района (далее – бюджетные учреждения), лицевых счетов для учета операций со средствами автономных учреждений муниципального района (далее – автономные

учреждения), функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Администрация муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан (далее – учредитель);

порядок открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами получателей средств из бюджета муниципального района в случаях, установленных федеральными законами (далее - получатель средств из бюджета);

порядок открытия и ведения лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения, предоставляемых из бюджета муниципального района в случаях, определенных Решением о бюджете муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан на текущий финансовый год и плановый период в соответствии со статьей 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - участники казначейского сопровождения, целевые средства).

Положения раздела IV настоящего Порядка применяются при открытии и ведении лицевых счетов для учета операций с целевыми средствами участников казначейского сопровождения и их обособленных подразделений в Финансовом управлении.

2. В целях настоящего Порядка:

2.1. Участниками бюджетного процесса являются:

главный распорядитель бюджетных средств;

распорядитель бюджетных средств;

получатель бюджетных средств;

главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющий операции с источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета, и главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющий операции с источниками внешнего финансирования дефицита бюджета (далее – главный администратор источников финансирования дефицита бюджета);

администратор источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющий операции с источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета, и администратор источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющий операции с источниками внешнего финансирования дефицита бюджета (далее – администратор источников финансирования дефицита бюджета);

получатель бюджетных средств, осуществляющий в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан операции с бюджетными средствами на счете, открытом ему в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации (далее – в банках), а также получатель бюджетных средств, находящийся за пределами Российской Федерации и получающий бюджетные средства от главного распорядителя бюджетных средств (далее – иной получатель бюджетных средств);

получатель бюджетных средств, имеющий право в соответствии с

законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Башкортостан, муниципальными правовыми актами Уфимского района Республики Башкортостан осуществлять операции со средствами, поступающими во временное распоряжение (далее – получатель бюджетных средств, осуществляющий операции со средствами во временном распоряжении).

2.2. На обособленное подразделение получателя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, осуществляющего операции со средствами во временном распоряжении, администратора источников финансирования дефицита бюджета, действующее на основании утвержденного получателем бюджетных средств (получателем бюджетных средств, осуществляющим операции со средствами во временном распоряжении, администратором источников финансирования дефицита бюджета) положения, наделенное имуществом, находящимся в оперативном управлении получателя бюджетных средств (получателя бюджетных средств, осуществляющего операции со средствами во временном распоряжении, администратора источников финансирования дефицита бюджета), и обязанностью ведения учета (далее – обособленное подразделение), распространяются, соответственно, положения настоящего Порядка, регламентирующие вопросы в отношении получателя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, осуществляющего операции со средствами во временном распоряжении, администратора источников финансирования дефицита бюджета.

На обособленное подразделение бюджетного (автономного) учреждения, наделенное имуществом, находящимся в оперативном управлении бюджетного (автономного) учреждения, и обязанностью ведения бюджетного учета, распространяются положения настоящего Порядка, регламентирующие вопросы в отношении бюджетного (автономного) учреждения.

На обособленное подразделение получателя средств из бюджета (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица - производителя товаров, работ, услуг) распространяются положения настоящего Порядка, регламентирующие вопросы в отношении получателя средств из бюджета.

2.3. Участник бюджетного процесса, в ведении которого находится распорядитель бюджетных средств, получатель бюджетных средств, администратор источников финансирования дефицита бюджета, является вышестоящим участником бюджетного процесса.

Участник бюджетного процесса, бюджетное (автономное) учреждение, получатель средств из бюджета, участник казначейского сопровождения, которым в соответствии с настоящим Порядком открываются лицевые счета в Финансовом управлении, являются участниками системы казначейских платежей (далее – клиент).

3. Финансовое управление доводит до клиентов информацию о нормативных правовых актах, устанавливающих порядок открытия и ведения лицевых счетов, а также осуществляет консультирование по вопросам, возникающим в процессе открытия, переоформления, закрытия и обслуживания

лицевых счетов.

4. Открытие, переоформление и закрытие клиентам лицевых счетов, организация документооборота при осуществлении учета операций на лицевых счетах, содержащих сведения, составляющие государственную тайну или относимые к иной охраняемой в соответствии с законодательством Российской Федерации тайне (далее - иная охраняемая законом тайна), осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

Виды лицевых счетов

5. Для учета операций, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, Финансовым управлением открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

1) лицевой счет, предназначенный для отражения операций главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств по распределению бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования* (далее – бюджетные данные) по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств (далее – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств);

* В случае утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств предельных объемов финансирования при организации исполнения бюджета по расходам.

2) лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных данных, полученных получателем бюджетных средств; для учета бюджетных и денежных обязательств получателя бюджетных средств, осуществления получателем бюджетных средств бюджетных операций за счет средств бюджета (далее – лицевой счет получателя бюджетных средств);

3) лицевой счет, предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств со средствами, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными правовыми актами Уфимского района Республики Башкортостан во временное распоряжение получателя бюджетных средств (далее – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств);

4) лицевой счет, предназначенный для отражения операций главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по распределению бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (далее – лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета);

5) лицевой счет, предназначенный для отражения операций главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета по

распределению бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам источников внешнего финансирования дефицита бюджета (далее – лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета);

6) лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований, полученных администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета от главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, а также для отражения операций администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по привлечению и погашению источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (далее – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета);

7) лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований, полученных администратором источников внешнего финансирования дефицита бюджета от главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета, а также для отражения операций администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета по привлечению и погашению источников внешнего финансирования дефицита бюджета (далее – лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета);

8) лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных данных, полученных иным получателем бюджетных средств, а также для отражения операций иного получателя бюджетных средств по перечислению (возврату) бюджетных средств, на счет иного получателя бюджетных средств, открытый ему в банке (далее – лицевой счет иного получателя бюджетных средств);

9) лицевой счет, предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств, передавшего свои бюджетные полномочия другому получателю бюджетных средств, бюджетному (автономному) учреждению, получателю средств из бюджета (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица - производителя товаров, работ, услуг) (далее – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств).

6. Для учета операций, осуществляемых бюджетным учреждением, Финансовым управлением открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

1) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета муниципального района) (далее – лицевой счет бюджетного учреждения);

2) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета муниципального района в виде субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление

капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (далее – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения).

7. Для учета операций, осуществляемых автономным учреждением Финансовым управлением, открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

1) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами автономных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, предоставленных автономным учреждениям из бюджета муниципального района) (далее – лицевой счет автономного учреждения);

2) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям из бюджета муниципального района в виде субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (далее – отдельный лицевой счет автономного учреждения).

8. Для учета операций, осуществляемых получателем средств из бюджета Финансовым управлением открывается и ведется лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами получателя средств из бюджета (далее - лицевой счет для учета операций получателя средств из бюджета).

9. Для учета операций с целевыми средствами, осуществляемых участниками казначейского сопровождения, Финансовым управлением открывается и ведется лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами участника казначейского сопровождения (его обособленного подразделения) (далее - лицевой счет для учета операций участника казначейского сопровождения), в соответствии с разделом IV настоящего Порядка.

Структура номера лицевого счета и правила его формирования

10. При открытии лицевых счетов им присваиваются уникальные номера.

10.1. Номер лицевого счета состоит из одиннадцати разрядов:

где:

1 и 2 разряды – код лицевого счета;

с 3 по 10 разряд – учетный номер, который соответствует порядковому номеру клиента при открытии лицевого счета и формируется в рамках ведомственной структуры (кроме лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения) и вида лицевого счета;

11 разряд – контрольный разряд.

10.2. Код лицевого счета указывается в соответствии со следующими видами лицевых счетов:

01 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

02 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

05 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

06 – лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

07 – лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета;

08 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

09 – лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета;

10 – лицевой счет иного получателя бюджетных средств;

14 – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств.

20 – лицевой счет бюджетного учреждения;

21 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;

30 – лицевой счет автономного учреждения;

31 – отдельный лицевой счет автономного учреждения;

41 – лицевой счет для учета операций получателя средств из бюджета;

71 – лицевой счет для учета операций участника казначейского сопровождения.

10.3. Финансовое управление присваивает контрольному разряду цифровое или буквенное значение при открытии клиенту нескольких лицевых счетов одного вида.

II. Порядок открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов

Общие требования к порядку открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов

11. Лицевые счета открываются клиентам, сведения о которых включены в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, ведение которого осуществляется в порядке, установленном Финансовым управлением финансов Российской Федерации (далее – Сводный реестр), (за исключением индивидуальных предпринимателей и физических лиц – производителей товаров, работ, услуг).

12. При передаче отдельных полномочий получателя бюджетных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами муниципального района Уфимский район

Республики Башкортостан, другому получателю бюджетных средств, бюджетному (автономному) учреждению либо получателю средств из бюджета (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица – производителя товаров, работ, услуг), получателю бюджетных средств, передающему свои полномочия, открывается лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств.

Порядок и сроки представления документов,
необходимых для открытия лицевых счетов

13. Документы, необходимые для открытия соответствующих лицевых счетов, представляются в отдел исполнения бюджета Финансового управления, осуществляющий функции по открытию и ведению лицевых счетов (далее – отдел исполнения бюджета).

Документы, предусмотренные пунктами 14, 25 и 30 настоящего Порядка, представляются в отдел исполнения бюджета за подписью руководителя и главного бухгалтера клиента (уполномоченных руководителем лиц), за исключением указанных документов, представляемых индивидуальным предпринимателем и физическим лицом – производителем товаров, работ, услуг, которые подписываются индивидуальным предпринимателем (физическим лицом – производителем товаров, работ, услуг) и главным бухгалтером клиента (лицом, уполномоченным индивидуальным предпринимателем (физическим лицом – производителем товаров, работ, услуг) на ведение бухгалтерского учета).

При отсутствии в штате клиента должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции), документы, предусмотренные пунктами 14, 25 и 30 настоящего Порядка, представляются за подписью только руководителя клиента (уполномоченного им лица), в том числе индивидуального предпринимателя и физического лица – производителя товаров, работ, услуг (далее – руководитель клиента).

Указание должности уполномоченных лиц в документах, представляемых индивидуальными предпринимателями и физическими лицами – производителями товаров, работ, услуг для открытия, переоформления, закрытия и обслуживания лицевых счетов, не обязательно.

14. Для открытия соответствующего лицевого счета клиентом представляются следующие документы:

а) Заявление на открытие лицевого счета по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (далее – Заявление на открытие лицевого счета);

б) Карточка образцов подписей к лицевым счетам по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (далее – Карточка образцов подписей).

15. Заполнение Заявления на открытие лицевого счета осуществляется следующим образом.

Заявление на открытие лицевого счета заполняется клиентом, за исключением части «Отметка Финансового управления об открытии лицевого

счета № ____», которая заполняется отделом исполнения бюджета.

В заголовочной части формы Заявления на открытие лицевого счета указываются:

дата составления документа, с отражением в кодовой зоне даты в формате «день, месяц, год» (00.00.0000);

по строке «Наименование клиента» – полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) (далее – полное наименование) клиента в соответствии с полным наименованием, указанным в его реестровой записи Сводного реестра с отражением в кодовой зоне ИНН и КПП (для индивидуальных предпринимателей заполняется при наличии);

по строке «Наименование иного получателя бюджетных средств» – полное наименование иного получателя бюджетных средств в соответствии с реестровой записью Сводного реестра с отражением в кодовой зоне ИНН и КПП;

Строка «Наименование иного получателя бюджетных средств» заполняется главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств в случае оформления Заявления на открытие лицевого счета иному получателю бюджетных средств. При этом строка «Наименование клиента» и соответствующая кодовая зона не заполняются;

по строке «Финансовый орган» – полное наименование Финансового управления.

В заявительной надписи «Прошу открыть лицевой счет» указывается наименование соответствующего вида лицевого счета (видов лицевых счетов) в соответствии с видами лицевых счетов, предусмотренными пунктами 5-8 настоящего Порядка, с отражением в кодовой зоне кода соответствующего вида лицевого счета (кодов соответствующих видов лицевых счетов);

по строке «Основание для открытия лицевого счета» – наименование документа, в соответствии с которым открывается лицевой счет для учета операций получателя средств из бюджета, с отражением в кодовой зоне номера и даты данного документа в формате «день, месяц, год» (00.00.0000).

Строка «Основание для открытия лицевого счета» заполняется в случае оформления Заявления на открытие лицевого счета получателем средств из бюджета.

В заявительной надписи «Прошу сообщить об открытии лицевого счета на адрес электронной почты» указывается адрес электронной почты.

Заявление на открытие лицевого счета подписывается:

руководителем клиента (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

главным бухгалтером клиента (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, и даты подписания Заявления на открытие лицевого счета.

Отметка Финансового управления об открытии лицевого счета заполняется следующим образом.

В Отметке Финансового управления об открытии лицевого счета указывается номер лицевого счета (номера лицевых счетов), открытого (открытых) в соответствии с Заявлением на открытие лицевого счета, представленным клиентом.

Отметка Финансового управления об открытии лицевого счета подписывается:

начальником Финансового управления (или иным уполномоченным лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

сотрудником отдела исполнения бюджета, ответственным за правильность осуществления проверки Заявления на открытие лицевого счета и представленных вместе с ним документов (далее – ответственный исполнитель), с указанием должности, расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, номера телефона и даты открытия лицевого счета (лицевых счетов).

При открытии лицевого счета для перечисления денежных средств в соответствии с абзацем вторым пункта 113 настоящего Порядка по строке «Основание для открытия лицевого счета» делается запись «в связи с возвратом денежных средств» и указывается наименование документа, в соответствии с которым ранее был открыт лицевой счет для учета операций получателя средств из бюджета, с отражением в кодовой зоне номера и даты данного документа в формате «день, месяц, год» (00.00.0000).

16. Карточка образцов подписей оформляется и представляется клиентом с учетом следующих особенностей:

а) Карточка образцов подписей представляется клиентом в Финансовое управление в одном экземпляре;

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

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

в) если в штате клиента нет должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции), Карточка образцов подписей представляется за подписью только руководителя (уполномоченного им лица). В графе «Фамилия, имя, отчество» вместо указания лица, наделенного правом второй подписи, делается запись «бухгалтерский работник в штате не предусмотрен», в соответствии с которой распоряжения о совершении казначейских платежей (далее – Распоряжение) и иные документы, представленные в Финансовое управление, считаются действительными при наличии на них одной первой подписи;

г) при смене руководителя (уполномоченного им лица) или главного бухгалтера клиента, а также при назначении временно исполняющего обязанности руководителя или главного бухгалтера клиента в случае освобождения руководителя или главного бухгалтера клиента от ранее занимаемой должности представляется новая, заверенная в соответствии с пунктами 41, 74, 97 настоящего Порядка, Карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц, имеющих право первой и второй подписи;

д) Карточка образцов подписей, представляемая клиентом, не требует дополнительного заверения в случае замены или дополнения подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи, при условии, что подписи руководителя и главного бухгалтера (уполномоченных руководителем лиц) клиента остаются прежними. Она принимается уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета после сверки подписей руководителя и главного бухгалтера (уполномоченных руководителем лиц), подписавших Карточку образцов подписей, с образцами их подписей на заменяемой Карточке образцов подписей;

е) при назначении исполняющего обязанности руководителя или главного бухгалтера клиента дополнительно представляется заверенная в соответствии с пунктами 41, 74, 97 настоящего Порядка временная Карточка образцов подписей, в которую включается только образец подписи лица, исполняющего обязанности руководителя или главного бухгалтера, с указанием срока их полномочий;

ж) при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи (кроме случаев, предусмотренных подпунктом «ж» настоящего пункта), а также при временной замене одного из лиц, включенных в Карточку образцов подписей, уполномоченных руководителем клиента, 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 (уполномоченными руководителем лицами) клиента и дополнительного заверения не требует.

Если клиенту в соответствии с настоящим Порядком уже открыт лицевой счет, представление Карточки образцов подписей для открытия других лицевых счетов не требуется в случае, если лица, имеющие право подписывать документы, на основании которых осуществляются операции по вновь открываемым лицевым счетам, остаются прежними. В заголовочной части ранее представленной Карточки образцов подписей проставляются номера вновь открытых клиенту лицевых счетов. При этом в случае необходимости по строке «Особые отметки» приводится примечание.

В случае замены или дополнения подписей лиц, имеющих право подписывать документы, на основании которых осуществляются операции по вновь открываемым лицевым счетам, клиентом представляется новая, оформленная и заверенная в соответствии с пунктами 19, 41, 74, 97 настоящего Порядка, Карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц, имеющих право первой и второй подписи.

В случае, если исполнение функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществляется по соглашению иной организацией, предоставление права подписи Распоряжений и иных документов при совершении операций по лицевому счету устанавливается Карточкой образцов подписей с приложением копии соглашения.

17. При открытии, ведении и закрытии лицевых счетов обмен документами с Финансовым управлением осуществляется в электронном виде с применением усиленной квалифицированной электронной подписи (далее – ЭП) в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан.

При отсутствии технической возможности информационного обмена в электронном виде, обмен информацией осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях.

18. Карточка образцов подписей хранится в деле клиента.

Предъявления доверенностей и других документов, подтверждающих полномочия лиц, подписи которых включены в Карточку образцов подписей, не требуется.

В случае если в Финансовое управление одновременно представляются Карточки образцов подписей, подписанные разными лицами от имени руководителя и главного бухгалтера, то принимается к учету Карточка образцов подписей, в которой полномочия подписавших ее лиц удостоверены, соответственно, вышестоящим участником бюджетного процесса, учредителем бюджетного (автономного) учреждения, бюджетным (автономным) учреждением, создавшим обособленное подразделение (далее – вышестоящее учреждение), получателем средств из бюджета, создавшим обособленное подразделение (далее – вышестоящая организация).

19. Формирование Карточки образцов подписей осуществляется следующим образом.

В наименовании формы Карточки образцов подписей уполномоченный сотрудник отдела исполнения бюджета проставляет присвоенный ей номер и номера открытых клиенту лицевых счетов (или зачеркивает номера закрытых клиенту лицевых счетов).

В заголовочной части формы Карточки образцов подписей клиентом указываются:

дата составления документа, с отражением в кодовой зоне даты в формате «день, месяц, год» (00.00.0000);

по строке «Наименование клиента» – полное и сокращенное (в случае, когда при оформлении Распоряжений и иных документов информация, подлежащая заполнению в обязательном порядке, имеет ограничение по числу символов) наименование клиента в соответствии с полным и сокращенным наименованием (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания), указанным в его реестровой записи Сводного реестра (в случае наличия клиента в Сводном реестре), с отражением в кодовой зоне ИНН и КПП (для индивидуальных предпринимателей и физических лиц – производителей товаров, работ, услуг заполняется при наличии);

по строке «Адрес» – указывается адрес клиента в соответствии со сведениями Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ). Если адрес по месту фактического нахождения клиента отличается от его адреса в ЕГРЮЛ, а также если клиент отсутствует в ЕГРЮЛ, дополнительно по данной строке указывается адрес фактического нахождения

клиента;

по строке «Наименование главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» – полное наименование главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, в ведении которых находится клиент, указанное в соответствующей реестровой записи Сводного реестра, с отражением в кодовой зоне кода главы по бюджетной классификации. При формировании Карточки образцов подписей бюджетным (автономным) учреждением, получателем средств из бюджета данная строка не заполняется;

по строке «Наименование вышестоящего участника бюджетного процесса (вышестоящей организации)» – полное наименование вышестоящего участника бюджетного процесса, в ведении которого находится клиент, указанное в соответствующей реестровой записи Сводного реестра, либо полное наименование вышестоящего учреждения (вышестоящей организации) в случае формирования Карточки образцов подписей обособленным подразделением бюджетного (автономного) учреждения, получателя средств из бюджета. Строка не заполняется в случае, если клиент является главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, а также получателем средств из бюджета, бюджетным (автономным) учреждением;

по строке «Финансовый орган» – полное наименование Финансового управления.

Раздел «Образцы подписей должностных лиц клиента, имеющих право подписи Распоряжений и иных документов при совершении операции по лицевому счету» заполняется клиентом следующим образом.

В графе 2 указываются полные наименования должностей должностных лиц клиента, имеющих соответственно право первой или второй подписи (для индивидуальных предпринимателей и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг заполнение графы не обязательно).

В графе 3 указываются полностью без сокращений фамилии, имена и отчества (последнее – при наличии) должностных лиц клиента, которым предоставляется право подписи документов при совершении операций по лицевому счету (лицевым счетам).

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.

Карточка образцов подписей подписывается:

руководителем (уполномоченным им лицом) клиента с указанием должности и расшифровки его подписи, содержащей полные (без сокращения)

фамилию, имя и отчество (последнее – при наличии);

главным бухгалтером (уполномоченным руководителем лицом) клиента с указанием должности и расшифровки его подписи, содержащей полные (без сокращения) фамилию, имя и отчество (последнее – при наличии), и даты подписания Карточки образцов подписей.

На подписи в случаях, установленных пунктами 41, 74, 97 настоящего Порядка, оттиск печати клиента ставится так, чтобы подписи и расшифровки подписи читались ясно и четко.

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

Проставляется подпись руководителя (уполномоченного им лица с указанием должности) вышестоящего участника бюджетного процесса клиента, дается расшифровка подписи с указанием фамилии, имени, отчества (последнее – при наличии), а также проставляется дата подписания Отметки об удостоверении полномочий и подписей. На подпись ставится оттиск печати вышестоящего участника бюджетного процесса клиента так, чтобы подпись и расшифровка подписи читались ясно и четко.

Если клиент является бюджетным (автономным) учреждением, обособленным подразделением бюджетного (автономного) учреждения, обособленным подразделением получателя средств из бюджета, образцы подписей заверяются, соответственно, руководителем (уполномоченным им лицом) учредителя бюджетного (автономного) учреждения, вышестоящего учреждения, вышестоящей организации.

В разделе «Удостоверительная надпись о засвидетельствовании подлинности подписей» проставляется удостоверительная надпись нотариуса о заверении образцов подписей.

В зависимости от установленных требований к заверению образцов подписей раздел «Отметка об удостоверении полномочий и подписей» может не заполняться или заполняться только в части заверения образцов подписей клиента, соответственно, вышестоящим участником бюджетного процесса, учредителем бюджетного (автономного) учреждения, вышестоящим учреждением, вышестоящей организацией или только в части нотариального заверения.

Раздел «Отметка Финансового управления о приеме образцов подписей» подписывается:

начальником Финансового управления (иным уполномоченным лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

ответственным исполнителем с указанием его должности, расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, номера телефона и даты начала действия Карточки образцов подписей.

В случае необходимости по строке «Особые отметки» приводится примечание.

Порядок и сроки проверки Финансовым управлением документов,
необходимых для открытия лицевых счетов

20. Отдел исполнения бюджета осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению клиентом при представлении Заявления на открытие лицевого счета и Карточки образцов подписей, в соответствии с пунктами 15, 19, 41, 74, 97 настоящего Порядка, а также их соответствия друг другу, данным Сводного реестра (в случае наличия клиента в Сводном реестре) и представленным документам.

При приеме документов на открытие соответствующего лицевого счета клиенту отдел исполнения бюджета также проверяет:

соответствие формы представленного Заявления на открытие лицевого счета и Карточки образцов подписей формам, утвержденным настоящим Порядком;

наличие полного пакета документов, необходимых для открытия соответствующего лицевого счета.

Наличие исправлений в представленных в Финансовое управление документах для открытия лицевого счета не допускается.

21. Проверка представленных клиентом документов, необходимых для открытия лицевого счета, осуществляется отделом исполнения бюджета в течение пяти рабочих дней после их поступления.

22. Повторное представление документов (за исключением Заявления на открытие лицевого счета, Заявления на переоформление лицевых счетов), необходимых для открытия (переоформления) лицевого счета не требуется, если они уже были представлены в Финансовое управление ранее и хранятся в деле клиента.

Клиенты обязаны в пятидневный срок после внесения изменений в документы, представленные ими в Финансовое управление для открытия (переоформления) соответствующих лицевых счетов, представить в Финансовое управление копии указанных документов, заверенные в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

23. Лицевой счет считается открытым с внесением уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку (далее – Книга регистрации лицевых счетов).

Книга регистрации лицевых счетов ведется в электронном виде.

Записи в Книгу регистрации лицевых счетов и внесение в нее изменений осуществляются уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета в соответствии с установленным порядком документооборота.

При оформлении новой Книги регистрации лицевых счетов в соответствии с установленным порядком документооборота в нее переносится информация по действующим лицевым счетам с момента их открытия.

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

В соответствии с установленным Финансовым управлением порядком документооборота или требованиями законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны допускается ведение нескольких Книг

регистрации лицевых счетов.

При этом информация об одном лицевом счете, открытом клиенту в Финансовом управлении, не может быть включена в разные Книги регистрации лицевых счетов.

24. Проверенные документы, соответствующие установленным пунктом 18 настоящего Порядка требованиям, хранятся в деле клиента. Дело клиента оформляется единым по всем открытым данному клиенту лицевым счетам и хранится у уполномоченного сотрудника отдела исполнения бюджета.

Документы, включенные в дело клиента, хранятся в соответствии с правилами делопроизводства.

Документы, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, подлежащие хранению в деле клиента, хранятся в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

Отдел исполнения бюджета в течение пяти рабочих дней после открытия лицевого счета направляет клиенту в электронном виде с применением ЭП Извещение об открытии (о резервировании) лицевого счета по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

При отсутствии технической возможности информационного обмена в электронном виде Извещение об открытии (о резервировании) лицевого счета направляется на бумажном носителе.

Извещение об открытии (о резервировании) соответствующего лицевого счета хранится в деле клиента.

Порядок и сроки представления документов, необходимых для переоформления лицевых счетов

25. Для переоформления соответствующего лицевого счета в случаях, установленных настоящим Порядком, клиент представляет в Финансовое управление Заявление на переоформление лицевых счетов по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, (далее – Заявление на переоформление лицевых счетов).

Заявление на переоформление лицевых счетов может быть составлено единое по всем лицевым счетам, открытым клиенту Финансовым управлением.

26. Заполнение Заявления на переоформление лицевых счетов осуществляется следующим образом.

Заявление на переоформление лицевых счетов заполняется клиентом за исключением части «Отметка Финансового управления о переоформлении лицевых счетов № ___», которая заполняется отделом исполнения бюджета.

В наименовании формы Заявления на переоформление лицевых счетов указываются номера лицевых счетов, подлежащих переоформлению, и соответствующие номерам лицевых счетов, открытым клиенту.

В заголовочной части формы Заявления на переоформление лицевых счетов клиентом указываются:

дата составления документа, с отражением в кодовой зоне даты в формате

«день, месяц, год» (00.00.0000);

по строке «Наименование клиента» – полное наименование клиента в соответствии с полным наименованием клиента, указанным в Заявлении на открытие лицевого счета или в предыдущем Заявлении на переоформление лицевых счетов, хранящемся в деле клиента, с отражением в кодовой зоне ИНН и КПП (для индивидуальных предпринимателей и физических лиц – производителей товаров, работ, услуг заполняется при наличии);

по строке «Наименование иного получателя бюджетных средств» – полное наименование иного получателя бюджетных средств в соответствии с полным наименованием иного получателя бюджетных средств, указанным в Заявлении на открытие лицевого счета или в предыдущем Заявлении на переоформление лицевых счетов, хранящемся в деле клиента, с отражением в кодовой зоне ИНН и КПП;

строка «Наименование иного получателя бюджетных средств» заполняется главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств в случае оформления Заявления на переоформление лицевых счетов иному получателю бюджетных средств. При этом строка «Наименование клиента» и соответствующая кодовая зона не заполняется;

по строке «Финансовый орган» – полное наименование Финансового управления;

по строке «Причина переоформления» – причина, по которой должны быть переоформлены лицевые счета клиента;

по строке «Документ-основание для переоформления» – полное наименование документа, в соответствии с которым осуществляется переоформление лицевых счетов, с отражением в кодовой зоне номера и даты данного документа в формате «день, месяц, год» (00.00.0000).

В заявительной надписи клиент указывает:

свое полное наименование в соответствии с полным наименованием, указанным в его реестровой записи Сводного реестра (в случае наличия клиента в Сводном реестре), с отражением в кодовой зоне ИНН и КПП (для индивидуальных предпринимателей и физических лиц – производителей товаров, работ, услуг заполняется при наличии);

строка «Наименование иного получателя бюджетных средств» заполняется главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств в случае оформления Заявления на переоформление лицевых счетов иному получателю бюджетных средств. При этом в заявительной надписи наименование клиента не указывается и соответствующая кодовая зона не заполняется.

по строке «Наименование иного получателя бюджетных средств» указывается полное наименование иного получателя бюджетных средств в соответствии с реестровой записью Сводного реестра, с отражением в кодовой зоне ИНН и КПП;

по строке «вид лицевого счета» указывается вид лицевого счета (виды лицевых счетов), подлежащего (подлежащих) переоформлению, с отражением в кодовой зоне соответствующего номера лицевого счета (соответствующих

номеров лицевых счетов).

В Заявлении на переоформление лицевых счетов в приложении указывается перечень документов, представленных вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов.

Заявительная надпись подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами с указанием должностей) клиента с указанием расшифровок подписей, содержащих фамилии и инициалы, даты подписания Заявления на переоформление лицевых счетов.

Отметка Финансового управления о переоформлении лицевых счетов заполняется следующим образом.

В Отметке Финансового управления о переоформлении лицевых счетов указываются номера лицевых счетов, переоформленных в соответствии с Заявлением на переоформление лицевых счетов, представленным клиентом.

Отметка Финансового управления о переоформлении лицевых счетов подписывается:

начальником Финансового управления (или иным уполномоченным лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

ответственным исполнителем с указанием его должности, расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, номера телефона и даты переоформления лицевых счетов.

Порядок и сроки проверки Финансовым управлением документов, необходимых для переоформления лицевых счетов

27. Отдел исполнения бюджета осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению клиентом при представлении Заявления на переоформление лицевых счетов, в соответствии с пунктом 26 настоящего Порядка, а также их соответствие документам, представленным вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов.

При приеме документов на переоформление соответствующих лицевых счетов клиенту отдел исполнения бюджета также проверяет:

соответствие формы представленного Заявления на переоформление лицевых счетов форме согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку;

наличие полного пакета документов, необходимых для переоформления соответствующих лицевых счетов.

Наличие исправлений в представленных в Финансовое управление документах на переоформление лицевых счетов не допускается.

28. Проверка представленных клиентом документов, необходимых для переоформления лицевых счетов, осуществляется отделом исполнения бюджета в течение пяти рабочих дней после их поступления.

29. Лицевой счет считается переоформленным с момента внесения уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета записи о его переоформлении в Книгу регистрации лицевых счетов.

В графе «Примечание» Книги регистрации лицевых счетов указывается

причина переоформления лицевого счета в соответствии с настоящим Порядком.

Проверенные документы, соответствующие установленным пунктом 27 настоящего Порядка требованиям, хранятся в деле клиента.

Порядок и сроки представления документов,
необходимых для закрытия лицевых счетов

30. Закрытие соответствующего лицевого счета в случаях, установленных настоящим Порядком, осуществляется на основании Заявления на закрытие лицевого счета по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку (далее – Заявление на закрытие лицевого счета), представленного клиентом (ликвидационной комиссией) в Финансовое управление или оформленного уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета.

Заявление на закрытие лицевого счета составляется отдельно на закрытие каждого лицевого счета, открытого клиенту Финансовым управлением.

При реорганизации клиента в форме преобразования, присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и изменения ИНН и КПП, закрытия лицевых счетов, открытых данному клиенту, не требуется.

31. Заявление на закрытие лицевого счета заполняется следующим образом.

Заявление на закрытие лицевого счета заполняется клиентом (ликвидационной комиссией или уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета) за исключением части «Отметка Финансового управления о закрытии лицевого счета № _____», которая заполняется отделом исполнения бюджета.

В наименовании формы Заявления на закрытие лицевого счета указывается номер лицевого счета, подлежащего закрытию.

В заголовочной части формы Заявления на закрытие лицевого счета клиентом указываются:

дата составления документа, с отражением в кодовой зоне даты в формате «день, месяц, год» (00.00.0000);

по строке «Наименование клиента» – полное наименование клиента в соответствии с полным наименованием, указанным в его реестровой записи Сводного реестра (в случае наличия клиента в Сводном реестре), с отражением в кодовой зоне ИНН и КПП (для индивидуальных предпринимателей и физических лиц – производителей товаров, работ, услуг заполняется при наличии);

по строке «Наименование иного получателя бюджетных средств» – полное наименование иного получателя бюджетных средств в соответствии с реестровой записью Сводного реестра, с отражением в кодовой зоне ИНН и КПП;

Строка «Наименование иного получателя бюджетных средств»

заполняется главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств в случае оформления Заявления на закрытие лицевого счета иному получателю бюджетных средств. При этом строка «Наименование клиента» и соответствующая кодовая зона не заполняется;

по строке «Наименование главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» указывается полное наименование главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, в ведении которых находится клиент, указанное в соответствующей реестровой записи Сводного реестра, с отражением в кодовой зоне кода главы по бюджетной классификации. При формировании Заявления на закрытие лицевого счета бюджетным (автономным) учреждением, получателем средств из бюджета данная строка не заполняется;

по строке «Наименование вышестоящего участника бюджетного процесса (вышестоящей организации)» – полное наименование вышестоящего участника бюджетного процесса, в ведении которого находится клиент, указанное в соответствующей реестровой записи Сводного реестра, либо полное наименование вышестоящего учреждения (вышестоящей организации) в случае формирования Заявления на закрытие лицевого счета обособленным подразделением бюджетного (автономного) учреждения, получателя средств из бюджета. Строка не заполняется в случае, если клиент является главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, а также получателем средств из бюджета, бюджетным (автономным) учреждением;

по строке «Финансовый орган» – полное наименование Финансового управления.

Содержательная часть Заявления на закрытие лицевого счета заполняется следующим образом:

В заявительной записи о закрытии лицевого счета указывается вид лицевого счета, подлежащего закрытию, с отражением в кодовой зоне кода соответствующего вида лицевого счета, а также наименование, номер и дата документа - основания для закрытия лицевого счета и иная информация о причине закрытия лицевого счета клиента.

В заявительной надписи «Прошу сообщить о закрытии лицевого счета на адрес электронной почты» указывается адрес электронной почты.

Указывается перечень документов, представленных вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета по номеру приложений.

Раздел «Реквизиты для перечисления средств, поступивших после закрытия лицевого счета» заполняется следующим образом:

в графе 1 указываются реквизиты счета для перечисления средств, поступивших после закрытия лицевого счета;

в графах 2, 3, 4 указываются соответственно наименование, БИК, корреспондентский счет (единый казначейский счет) банка, кредитной организации (органа Федерального казначейства), в котором открыт счет.

Возможность перечисления средств, поступивших после закрытия

лицевого счета, по реквизитам, указанным в Заявлении на закрытие лицевого счета, должна быть подтверждена решением соответствующего вышестоящего участника бюджетного процесса, учредителя бюджетного (автономного) учреждения, вышестоящего учреждения, вышестоящей организации. Документ, подтверждающий данное решение, должен быть приложен к Заявлению на закрытие лицевого счета с указанием его в качестве приложения.

Заявление на закрытие лицевого счета подписывается руководителем и главным бухгалтером клиента (уполномоченными руководителем лицами с указанием должностей), с указанием расшифровок подписей, содержащих фамилии и инициалы, даты подписания Заявления на закрытие лицевого счета.

В случае оформления Заявления на закрытие лицевого счета уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета Заявление на закрытие лицевого счета в заявительной части начальником Финансового управления (или иным уполномоченным лицом) не подписывается.

Отметка Финансового управления о закрытии лицевого счета заполняется следующим образом.

В отметке Финансового управления о закрытии лицевого счета указывается номер лицевого счета, который был закрыт в соответствии с Заявлением на закрытие лицевого счета.

Отметка Финансового управления о закрытии лицевого счета подписывается:

начальником Финансового управления (или иным уполномоченным лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы; ответственным исполнителем с указанием его должности, расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, номера телефона и дата закрытия лицевого счета.

Порядок и сроки проверки Финансовым управлением документов, необходимых для закрытия лицевых счетов

32. Отдел исполнения бюджета осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению клиентом при представлении Заявления на закрытие лицевого счета, в соответствии с пунктом 31 настоящего Порядка, а также их соответствие документам, представленным вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета.

При приеме документов на закрытие соответствующего лицевого счета клиенту отдел исполнения бюджета также проверяет:

соответствие формы представленного Заявления на закрытие лицевого счета форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку;

наличие полного пакета документов, необходимых для закрытия соответствующего лицевого счета.

Наличие исправлений в представленных в Финансовое управление документах на закрытие лицевого счета не допускается.

33. Проверка представленных документов, необходимых для закрытия лицевого счета, осуществляется отделом исполнения бюджета в течение пяти

рабочих дней после их поступления.

Проверенные документы, соответствующие установленным пунктом 32 настоящего Порядка требованиям, хранятся в деле клиента.

34. После закрытия лицевого счета клиента уполномоченный сотрудник отдела исполнения бюджета вносит запись о закрытии лицевого счета в Книгу регистрации лицевых счетов.

Финансовое управление в течение пяти рабочих дней после закрытия лицевого счета направляет в электронном виде с применением ЭП клиенту или ликвидационной комиссии Извещение о закрытии лицевого счета по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

При отсутствии технической возможности информационного обмена в электронном виде Извещение о закрытии лицевого счета направляется на бумажном носителе.

Извещение о закрытии соответствующего лицевого счета хранится в деле клиента.

35. Финансовое управление после открытия, переоформления и закрытия соответствующего лицевого счета в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, сообщает об этом в налоговый орган.

При открытии, переоформлении и закрытии лицевых счетов, по которым сообщение об их открытии, переоформлении и закрытии налоговым органам не направляется, в графе 4 Книги регистрации лицевых счетов производится запись «Не требуется».

Копии сообщений, направленных в налоговый орган, хранятся в деле клиента.

36. Открытие, переоформление и закрытие клиентам лицевых счетов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о государственной тайне.

Особенности открытия лицевых счетов клиентам, являющимся участниками бюджетного процесса

37. Открытие лицевых счетов участникам бюджетного процесса осуществляется в соответствии с бюджетными полномочиями, указанными в Сводном реестре, на основании документов, указанных в пункте 14 настоящего Порядка, представленных в Финансовое управление не позднее пятого рабочего дня со дня включения в Сводный реестр.

38. Для открытия лицевого счета иного получателя бюджетных средств, главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств, в ведении которого находится иной получатель бюджетных средств, представляет Разрешение на открытие счета в подразделении расчетной сети Банка России или кредитной организации (филиале) иным получателем бюджетных средств по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

Для оформления Разрешения на открытие лицевого счета главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств представляет в Финансовое управление:

письмо на выдачу Разрешения на открытие лицевого счета, оформленное на бланке главного распорядителя бюджетных средств, подписанное руководителем и главным бухгалтером (или их заместителями) главного распорядителя бюджетных средств, с обоснованием причин для осуществления иным получателем бюджетных средств операций со средствами бюджета муниципального района через счет, открытый ему в учреждении банка;

заполненный в двух экземплярах бланк Разрешения на открытие лицевого счета.

Финансовое управление в течение десяти рабочих дней рассматривает представленные документы. При отсутствии замечаний второй экземпляр Разрешения на открытие лицевого счета визируется ответственным сотрудником Финансового управления.

Все экземпляры бланков Разрешения на открытие лицевого счета вместе с письмом главного распорядителя бюджетных средств передаются на подпись начальнику Финансового управления.

Первый экземпляр Разрешения на открытие лицевого счета, подписанный начальником Финансового управления, заверяется оттиском гербовой печати Финансового управления и передается главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств для последующего представления в отдел исполнения бюджета. Второй экземпляр Разрешения на открытие лицевого счета и письмо главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств о выдаче Разрешения остаются в Финансовом управлении.

При наличии замечаний, представленные документы не позднее срока, установленного для их согласования, возвращаются главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств с сопроводительным письмом, содержащим обоснование причин возврата.

Лицевые счета иного получателя бюджетных средств открываются по месту открытия лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого находятся иные получатели бюджетных средств.

39. Для открытия лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств получатель бюджетных средств, бюджетное (автономное) учреждение, получатель средств из бюджета (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица – производителя товаров, работ, услуг), принимающие бюджетные полномочия, кроме документов, указанных в пункте 14 настоящего Порядка, представляет в Финансовое управление копию документа о передаче бюджетных полномочий, заверенную получателем бюджетных средств, передающим свои бюджетные полномочия, либо нотариально.

40. Дополнительно обособленное подразделение представляет ходатайство участника бюджетного процесса, создавшего обособленное подразделение, об открытии лицевых счетов обособленному подразделению,

подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) участника бюджетного процесса, создавшего обособленное подразделение. При этом обособленному подразделению открываются только те виды лицевых счетов, которые открыты создавшему его участнику бюджетного процесса.

41. Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств главному распорядителю бюджетных средств, лицевого счета главного администратора источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета подписывается соответственно руководителем и главным бухгалтером главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (уполномоченными руководителем лицами) и скрепляется оттиском печати главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета на подписях указанных лиц на лицевой стороне Карточки образцов подписей. Заверения Карточки образцов подписей не требуется.

При открытии главному распорядителю бюджетных средств лицевого счета получателя бюджетных средств, лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, Карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) главного распорядителя бюджетных средств и скрепляется оттиском печати главного распорядителя бюджетных средств на подписях указанных лиц на лицевой стороне. Заверения Карточки образцов подписей не требуется.

При открытии лицевого счета администратора источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета главному администратору источников финансирования дефицита бюджета Карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (уполномоченными руководителем лицами) и скрепляется оттиском гербовой печати на подписях указанных лиц. Заверения Карточки образцов подписей не требуется.

Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств распорядителю бюджетных средств, лицевого счета получателя бюджетных средств подписывается, соответственно, руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) вышестоящего участника бюджетного процесса и оттиском печати или нотариально.

Карточка образцов подписей для открытия получателю бюджетных средств лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) получателя бюджетных средств, осуществляющего операции со

средствами во временном распоряжении, на лицевой стороне и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и оттиском печати на подписи вышеуказанного лица или нотариально.

Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета администратора источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) администратора источников финансирования дефицита бюджета и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и оттиском печати на подписи указанного лица или нотариально.

Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета иного получателя бюджетных средств подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств в порядке, установленном в абзаце втором или четвертом настоящего пункта, в зависимости от того, в ведении главного распорядителя бюджетных средств или распорядителя бюджетных средств находится иной получатель бюджетных средств.

Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) получателя бюджетных средств, бюджетного (автономного) учреждения, получателя средств из бюджета (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица - производителя товаров, работ, услуг), принимающих бюджетные полномочия, на лицевой стороне и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) получателя бюджетных средств, передающего свои бюджетные полномочия, и оттиском печати на подписи указанного лица или нотариально.

42. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктами 14, 38-40 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 20 настоящего Порядка, отдел исполнения бюджета возвращает клиенту указанные документы с указанием причин возврата не позднее срока, установленного настоящим Порядком для проведения проверки представленных документов.

При этом несоответствие наименования участника бюджетного процесса в представленных документах наименованию, указанному в Сводном реестре, в части прописных (заглавных) и строчных букв, буквы «ё», наличия (отсутствия) пробелов, не является основанием для возврата отделом исполнения бюджета представленных документов.

43. На основании документов, представленных клиентом для открытия лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 20 настоящего Порядка, при наличии данного клиента в Сводном реестре с соответствующими полномочиями отделом

исполнения бюджета не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки указанных документов осуществляется открытие клиенту соответствующего лицевого счета.

44. Лицевому счету присваивается номер, который указывается в:

Выписке из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку;

Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 10 к настоящему Порядку (далее – Выписка из лицевого счета получателя);

Выписке из лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, по форме согласно приложению № 11 к настоящему Порядку;

Выписке из лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 12 к настоящему Порядку;

Выписке из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 13 к настоящему Порядку;

Выписке из лицевого счета иного получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 14 к настоящему Порядку;

Выписка из лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств представляется по форме Выписки из лицевого счета получателя.

Указанные Выписки из соответствующих лицевых счетов подлежат представлению клиенту не позднее следующего рабочего дня после открытия лицевого счета.

При этом содержательная часть Выписки из соответствующего лицевого счета не заполняется.

45. Отдел исполнения бюджета в течение пяти рабочих дней после открытия лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств сообщает в письменной форме об этом получателю бюджетных средств, передающему свои бюджетные полномочия.

Копии сообщений об открытии лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств хранятся в деле клиента.

Особенности переоформления лицевых счетов клиентам, являющимся участниками бюджетного процесса

46. Переоформление лицевых счетов клиентам - участникам бюджетного процесса осуществляется на основании Заявления на переоформление лицевых счетов, соответствующего требованиям, установленным пунктом 26 настоящего Порядка, в случае:

а) изменения полного наименования клиента, не вызванного

реорганизацией (за исключением реорганизации клиента в форме преобразования, присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и изменения ИНН и КПП) и не связанного с изменением подведомственности и типа учреждения;

б) изменения структуры номеров лицевых счетов клиента.

47. Переоформление лицевых счетов клиентов производится после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр (за исключением изменения структуры номеров лицевых счетов клиента).

48. Клиент обязан не позднее пятого рабочего дня со дня внесения изменений в Сводный реестр представить в отдел исполнения бюджета Заявление на переоформление лицевых счетов и Карточку образцов подписей, оформленную и заверенную в соответствии с пунктами 19 и 41 настоящего Порядка.

При изменении полного наименования получателя бюджетных средств, бюджетного (автономного) учреждения, получателя средств из бюджета (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица – производителя товаров, работ, услуг), принимающих бюджетные полномочия, не вызванного реорганизацией и не связанного с изменением подведомственности и типа учреждения, в отдел исполнения бюджета получателем бюджетных средств, бюджетным (автономным) учреждением, получателем средств из бюджета (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица – производителя товаров, работ, услуг), принимающими бюджетные полномочия, представляется копия документа о внесении изменений в документ о передаче полномочий, заверенная в соответствии с пунктом 39 настоящего Порядка. Переоформления лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств не требуется.

В случае внесения в Сводный реестр изменений, связанных с изменением сокращенного наименования клиента, указанного в Карточке образцов подписей, клиент представляет в отдел исполнения бюджета новую Карточку образцов подписей, оформленную и заверенную в соответствии с пунктами 19 и 41 настоящего Порядка. При этом переоформления соответствующих лицевых счетов клиента не требуется.

49. При переоформлении соответствующих лицевых счетов клиента в случае изменения наименования клиента, не вызванного реорганизацией и не связанного с изменением подведомственности и типа учреждения (за исключением реорганизации клиента в форме преобразования, присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и изменения ИНН и КПП), номер лицевого счета клиента не меняется.

50. В случае изменения структуры номеров лицевых счетов клиента уполномоченный работник отдела исполнения бюджета на Заявлении на переоформление лицевых счетов, представленном клиентом, в Карточке образцов подписей и в Книге регистрации лицевых счетов указывает новые

номера лицевых счетов клиента.

При этом каждое изменение в Карточке образцов подписей должно быть подтверждено подписью уполномоченного сотрудника отдела исполнения бюджета с указанием даты изменения.

51. Отдел исполнения бюджета осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению в представленной Карточке образцов подписей (в случае ее представления вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов) в соответствии с пунктами 19 и 41 настоящего Порядка, а также их соответствие реквизитам Заявления на переоформление лицевых счетов.

При приеме Карточки образцов подписей отделом исполнения бюджета также проверяется соответствие формы представленной Карточки образцов подписей форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

52. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктами 25 и 48 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 27 и 51 настоящего Порядка, отдел исполнения бюджета возвращает клиенту указанные документы с указанием причин возврата не позднее срока, установленного настоящим Порядком для проведения проверки представленных документов.

53. Переоформление соответствующих лицевых счетов осуществляется отделом исполнения бюджета на основании документов, представленных клиентом для переоформления лицевых счетов и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 27 и 51 настоящего Порядка, не позднее следующего рабочего дня после завершения их проверки.

54. Отдел исполнения бюджета в течение пяти рабочих дней после переоформления лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств сообщает в письменной форме об этом получателю бюджетных средств, бюджетному (автономному) учреждению, получателю средств из бюджета (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица – производителя товаров, работ, услуг), принимающим бюджетные полномочия, получателю бюджетных средств, передающему свои бюджетные полномочия.

Копии сообщений о переоформлении лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств хранятся в деле клиента.

Особенности закрытия лицевых счетов клиентам, являющимся участниками бюджетного процесса

55. Закрытие лицевых счетов клиентам - участникам бюджетного процесса осуществляется на основании Заявления на закрытие лицевого счета, соответствующего требованиям, установленным пунктом 31 настоящего Порядка, в связи с:

- а) реорганизацией (ликвидацией) клиента;
- б) отменой бюджетных полномочий клиента для отражения операций, по выполнению которых открывался лицевой счет;

в) изменением типа учреждения;
г) изменением подведомственности клиента;
д) в иных случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан.

56. При реорганизации получателя бюджетных средств, бюджетного (автономного) учреждения, получателя средств из бюджета (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица – производителя товаров, работ, услуг), принимающих бюджетные полномочия, в отдел исполнения бюджета получателем бюджетных средств, бюджетным (автономным) учреждением, получателем средств из бюджета (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица – производителя товаров, работ, услуг), принимающими бюджетные полномочия, представляется копия документа о внесении изменений в документ о передаче полномочий, заверенная в соответствии с пунктом 39 настоящего Порядка. Закрытие лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств не требуется.

57. Закрытие лицевого счета получателя бюджетных средств, открытого обособленному подразделению, осуществляется на основании Заявления на закрытие лицевого счета, представленного обособленным подразделением одновременно с письмом участника бюджетного процесса, создавшего обособленное подразделение, о решении закрыть данный лицевой счет.

58. Закрытие лицевых счетов клиента осуществляется после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр.

59. При реорганизации (ликвидации) клиента в отдел исполнения бюджета клиентом представляются копия документа о его реорганизации (ликвидации), а также в случае назначения ликвидационной комиссии (ликвидатора) – копия документа о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) и заверенная Карточка образцов подписей с указанием срока полномочий каждого должностного лица, которое временно пользуется правом подписи, оформленная ликвидационной комиссией (ликвидатором).

При этом заверения копии документа о реорганизации (ликвидации) клиента и о назначении ликвидационной комиссии не требуется.

По завершении работы ликвидационной комиссии Заявление на закрытие лицевого счета оформляется ликвидационной комиссией или в случаях, установленных настоящим Порядком, уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета.

60. При изменении типа учреждения в отдел исполнения бюджета клиентом представляется копия документа об изменении типа учреждения. При этом заверения копии указанного документа не требуется.

61. При передаче распорядителя, получателя, иного получателя бюджетных средств из ведения одного главного распорядителя бюджетных средств в ведение другого главного распорядителя бюджетных средств открытые клиенту соответствующие лицевые счета закрываются в связи с изменением подведомственности после включения новых реквизитов клиента в

Сводный реестр и открытия ему в соответствии с настоящим Порядком новых лицевых счетов.

62. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктами 30, 56, 57, 59, 60 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 32 настоящего Порядка, отдел исполнения бюджета возвращает клиенту указанные документы с указанием причин возврата не позднее срока, установленного настоящим Порядком для проведения проверки представленных документов.

63. На основании документов, представленных клиентом для закрытия соответствующего лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 32 настоящего Порядка, Финансового управления не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки документов осуществляет сверку показателей, учтенных на соответствующем лицевом счете клиента.

Сверка показателей осуществляется путем предоставления клиенту:

Отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по форме согласно приложению № 15 к настоящему Порядку;

Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 16 к настоящему Порядку (далее – Отчет о состоянии лицевого счета получателя);

Отчета о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, по форме согласно приложению № 17 к настоящему Порядку;

Отчета о состоянии лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 18 к настоящему Порядку;

Отчета о состоянии лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 19 к настоящему Порядку;

Отчета о состоянии лицевого счета иного получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 20 к настоящему Порядку.

Отчет о состоянии лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств предоставляется по форме Отчета о состоянии лицевого счета получателя.

64. Лицевые счета клиентов закрываются при отсутствии учтенных показателей.

При наличии на закрываемом лицевом счете показателей отражение операций на нем прекращается в соответствии с пунктом 67 настоящего Порядка.

Не позднее пяти рабочих дней после передачи в течение текущего финансового года показателей, отраженных на лицевом счете, осуществляется закрытие лицевого счета, открытого участнику бюджетного процесса.

При наличии на закрываемом лицевом счете показателей, не переданных до конца текущего финансового года, закрытие лицевого счета осуществляется

не позднее пяти рабочих дней после завершения текущего финансового года на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета.

Заявление на закрытие лицевого счета, оформленное уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета, и Заявление на закрытие лицевого счета, представленное клиентом, хранятся в деле клиента.

65. При наличии остатка денежных средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, клиент представляет в Финансовое управление вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета Распоряжение в установленном порядке, на перечисление остатка денежных средств по назначению.

Если закрытие лицевого счета производится по Заявлению на закрытие лицевого счета, оформленному уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета, перечисление остатка денежных средств с закрываемого лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, производится по Распоряжению, оформленному уполномоченным сотрудником Финансового управления в соответствии с реквизитами, указанными в информации главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета).

Денежные средства, поступившие на счет Финансового управления после прекращения операций на закрываемом лицевом счете или после закрытия лицевого счета клиента, перечисляются на основании Распоряжения, оформленного уполномоченным сотрудником Финансового управления в соответствии с реквизитами, указанными в Заявлении на закрытие лицевого счета, представленном клиентом, а в случае их отсутствия возвращаются отправителю.

66. При изменении статуса клиента в уникальном номере реестровой записи Сводного реестра на значение, соответствующее статусу «не действующее», и отсутствии на лицевых счетах клиента учетных показателей и остатка денежных средств закрытие соответствующих лицевых счетов клиентов осуществляется на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета.

67. Финансовое управление прекращает отражение операций (кроме операций по передаче показателей лицевых счетов) на лицевом счете получателя бюджетных средств, лицевом счете администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевом счете для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств после отзыва главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором (администратором) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствующих лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований).

Финансовое управление прекращает отражение операций на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное

распоряжение получателя бюджетных средств не позднее дня, следующего за днем перечисления остатка поступлений денежных средств с закрываемого лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, по Распоряжению клиента либо Финансового управления.

68. Лицевой счет главного администратора источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета, лицевой счет администратора источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета закрываются в порядке, установленном, соответственно, для лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств и лицевого счета получателя бюджетных средств.

69. Если клиенту в Финансовом управлении в соответствии с настоящим Порядком закрывается лицевой счет, его номер исключается уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета из Карточки образцов подписей путем зачеркивания одной чертой номера соответствующего лицевого счета с указанием даты и проставлением подписи.

70. Отдел исполнения бюджета в течение пяти рабочих дней после закрытия лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств сообщает в письменном виде об этом получателю бюджетных средств, бюджетному (автономному) учреждению либо получателю средств из бюджета, принимающим бюджетные полномочия, получателю бюджетных средств, передающему свои бюджетные полномочия.

Копии сообщений о закрытии лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств хранятся в деле клиента.

Особенности приемки-передачи перечислений и поступлений, отраженных на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, при реорганизации получателя бюджетных средств

71. При реорганизации получателя бюджетных средств передача перечислений и поступлений, отраженных на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, осуществляется по форме и в порядке, установленном Финансовым управлением. Операции по выплатам по новому лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, не осуществляются до отражения на нем указанной передачи перечислений и поступлений.

Особенности открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентам, являющимся бюджетными и автономными учреждениями

72. Финансовым управлением открываются лицевые счета клиентам, являющимся бюджетными и автономными учреждениями, включенным в Сводный реестр, на основании документов, указанных в пункте 14 настоящего Порядка, представленных в Финансовое управление не позднее пятого рабочего дня со дня включения в Сводный реестр.

73. Дополнительно обособленное подразделение бюджетного учреждения (обособленное подразделение автономного учреждения), представляет в Финансовое управление ходатайство вышестоящего учреждения об открытии обособленному подразделению бюджетного учреждения (обособленному подразделению автономного учреждения) в соответствии с законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан соответствующего лицевого счета, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) вышестоящего учреждения.

74. Карточка образцов подписей для открытия клиенту соответствующего лицевого счета подписывается, соответственно, руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) клиента, скрепляется оттиском его печати на подписях указанных лиц на лицевой стороне и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) учредителя бюджетного учреждения (учредителя автономного учреждения) и оттиском его печати или нотариально.

Карточка образцов подписей для открытия обособленному подразделению бюджетного учреждения, обособленному подразделению автономного учреждения соответствующего лицевого счета подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) обособленного подразделения бюджетного учреждения (автономного учреждения) и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного лица) вышестоящего учреждения и оттиском его печати или нотариально.

75. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктами 14 и 73 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 20 настоящего Порядка, отдел исполнения бюджета возвращает указанные документы с указанием причин возврата не позднее срока, установленного настоящим Порядком для проведения проверки представленных документов.

При этом несоответствие наименования клиента в представленных документах наименованию, указанному в Сводном реестре, в части прописных (заглавных) и строчных букв, буквы «ё», наличия (отсутствия) пробелов, не является основанием для возврата отделом исполнения бюджета представленных документов.

76. На основании документов, представленных клиентом для открытия лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 20 настоящего Порядка, при наличии данного клиента в Сводном реестре, отделом исполнения бюджета не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки указанных документов

осуществляется открытие клиенту соответствующего лицевого счета.

Лицевому счету бюджетного учреждения, лицевому счету автономного учреждения, присваивается номер, который указывается в Выписке из лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения по форме согласно приложению № 21 к настоящему Порядку.

Отдельному лицевому счету бюджетного учреждения, отдельному лицевому счету автономного учреждения присваивается номер, который указывается в Выписке из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения по форме согласно приложению № 22 к настоящему Порядку.

Указанные Выписки из лицевых счетов подлежат представлению клиенту на бумажном носителе или в электронном виде не позднее следующего рабочего дня после открытия ему соответствующего лицевого счета. Содержательная часть указанных Выписок из лицевых счетов не заполняется.

77. Переоформление лицевых счетов, открытых клиентам, производится на основании Заявления на переоформление лицевых счетов, соответствующего требованиям, установленным пунктом 26 настоящего Порядка, в случае:

а) изменения полного наименования клиента, не вызванного его реорганизацией (за исключением реорганизации клиента в форме преобразования, присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и без изменения ИНН и КПП) или изменением типа учреждения;

б) изменения структуры номера лицевого счета, открытого клиенту.

78. Переоформление лицевых счетов, открытых клиенту, производится после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр (за исключением изменения структуры номеров лицевых счетов клиента).

79. Клиент обязан не позднее пятого рабочего дня со дня внесения изменений в Сводный реестр, являющихся основанием для переоформления лицевого счета, представить в Финансовое управление Заявление на переоформление лицевых счетов.

В случае изменения полного наименования клиента, не вызванного его реорганизацией (за исключением реорганизации клиента в форме преобразования, присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и без изменения ИНН и КПП) или изменением типа учреждения, клиент дополнительно представляет Карточку образцов подписей, оформленную и заверенную в соответствии с пунктами 19 и 74 настоящего Порядка.

80. Отдел исполнения бюджета осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению в представленных Заявлении на переоформление лицевых счетов и Карточке образцов подписей (в случае ее представления вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов) в соответствии с пунктами 19, 26 и 74 настоящего Порядка, а также их соответствия формам, установленным настоящим Порядком.

81. В случае изменения структуры номеров лицевых счетов клиента уполномоченный сотрудник отдела исполнения бюджета на Заявлении на переоформление лицевых счетов, представленном клиентом, в Карточке образцов подписей и в Книге регистрации лицевых счетов указывает новые номера лицевых счетов клиента.

При этом каждое изменение в Карточке образцов подписей должно быть подтверждено подписью уполномоченного сотрудника отдела исполнения бюджета с указанием даты изменения.

82. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктом 79 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 27 и 80 настоящего Порядка, Финансовое управление возвращает клиенту указанные документы с указанием причины возврата не позднее срока, установленного настоящим Порядком для проведения проверки представленных документов.

83. Переоформление соответствующих лицевых счетов осуществляется отделом исполнения бюджета на основании документов, представленных клиентом для переоформления лицевых счетов и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 27 и 80 настоящего Порядка, не позднее следующего рабочего дня после завершения их проверки.

84. Закрытие соответствующего лицевого счета, открытого клиенту, осуществляется в следующих случаях:

- а) реорганизации (ликвидации) клиента;
- б) изменения типа бюджетного учреждения (автономного учреждения);
- в) в иных случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан.

85. Закрытие лицевых счетов клиента осуществляется на основании Заявления на закрытие лицевого счета после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр.

Закрытие соответствующего лицевого счета, открытого обособленному подразделению бюджетного учреждения, обособленному подразделению автономного учреждения, осуществляется на основании Заявления на закрытие лицевого счета, представленного обособленным подразделением бюджетного учреждения (обособленным подразделением автономного учреждения) в Финансовое управление одновременно с письмом вышестоящего учреждения о решении закрыть данный лицевой счет.

86. При реорганизации (ликвидации) клиента в Финансовое управление клиентом представляются копия документа о его реорганизации (ликвидации), а также в случае назначения ликвидационной комиссии (ликвидатора) – копия документа о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) и заверенная Карточка образцов подписей с указанием срока полномочий каждого должностного лица, которое временно пользуется правом подписи, оформленная ликвидационной комиссией.

При этом заверения копии документа о реорганизации (ликвидации) клиента и о назначении ликвидационной комиссии не требуется.

По завершении работы ликвидационной комиссии Заявление на закрытие лицевого счета оформляется ликвидационной комиссией или в случаях, установленных настоящим Порядком, уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета.

87. При изменении типа учреждения в Финансовое управление клиентом представляется копия документа об изменении типа учреждения. При этом заверения копии указанного документа не требуется.

88. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктами 85-87 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 32 настоящего Порядка, Финансовое управление возвращает клиенту указанные документы с указанием причины возврата не позднее срока, установленного настоящим Порядком для проведения проверки представленных документов.

89. На основании документов, представленных клиентом для закрытия соответствующего лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 32 настоящего Порядка, Финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки документов прекращает отражение операций на закрываемом лицевом счете (за исключением операций по перечислению клиентом остатка денежных средств по назначению) и осуществляет сверку показателей, учтенных на данном лицевом счете путем предоставления клиенту на бумажном носителе или в электронном виде:

Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения по форме согласно приложению № 23 к настоящему Порядку;

Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения по форме согласно приложению № 24 к настоящему Порядку.

90. Лицевые счета клиентов закрываются при отсутствии учтенных показателей и остатка денежных средств.

В случае закрытия лицевого счета клиенту в связи с реорганизацией (ликвидацией) клиента передача показателей, отраженных на закрываемом лицевом счете, осуществляется на основании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, по форме согласно приложению № 25 к настоящему Порядку (далее – Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению), представленного в Финансовое управление.

Финансовое управление осуществляет проверку показателей, отраженных в Акте приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, на соответствие показателям, отраженным на лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения, а также реквизитов, предусмотренных к заполнению при представлении Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению.

При приеме Акта приемки-передачи показателей лицевого счета,

открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, Финансовое управление также проверяет соответствие формы представленного Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, форме согласно приложению № 25 к настоящему Порядку.

В случае выявления несоответствия показателей, отраженных в Акте приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, показателям, отраженным на соответствующих лицевых счетах, отсутствия реквизитов, подлежащих заполнению при его представлении, несоответствия формы Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, форме согласно приложению № 25 к настоящему Порядку, а также наличия исправлений в документе Финансовое управление не позднее трех рабочих дней со дня представления Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, возвращает клиенту с указанием причины возврата.

91. Не позднее пяти рабочих дней после передачи в течение текущего финансового года показателей, отраженных на лицевом счете, осуществляется закрытие лицевого счета, открытого клиенту.

При изменении типа бюджетного (автономного) учреждения на казенное учреждение показатели, отраженные на закрываемом лицевом счете, не подлежат передаче на вновь открытые лицевые счета.

При наличии на закрываемом лицевом счете показателей, не переданных до конца текущего финансового года, закрытие лицевого счета осуществляется не позднее пяти рабочих дней после завершения текущего финансового года на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета.

Заявление на закрытие лицевого счета, оформленное уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета, и Заявление на закрытие лицевого счета, представленное клиентом, хранятся в деле клиента.

92. При наличии на закрываемом лицевом счете бюджетного учреждения, отдельном лицевом счете бюджетного учреждения остатка денежных средств бюджетное учреждение представляет в Финансовое управление вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета Распоряжение на перечисление остатка денежных средств по назначению.

При наличии на закрываемом лицевом счете автономного учреждения остатка денежных средств автономное учреждение представляет в Финансовое управление вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета Распоряжение на перечисление остатка денежных средств по назначению.

При наличии на закрываемом отдельном лицевом счете автономного учреждения остатка денежных средств автономное учреждение представляет в Финансовое управление вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета Распоряжение на перечисление остатка денежных средств по назначению.

93. Денежные средства, поступившие на счет Финансового управления

после прекращения операций на закрываемом лицевом счете или после закрытия лицевого счета, перечисляются в соответствии с реквизитами, указанными клиентом в представленном Заявлении на закрытие лицевого счета, а в случае их отсутствия - возвращаются отправителю.

94. При изменении статуса клиента в уникальном номере реестровой записи Сводного реестра на значение, соответствующее статусу «не действующее», и отсутствии на лицевых счетах клиента учтенных показателей и остатка денежных средств закрытие соответствующих лицевых счетов клиентов осуществляется отделом исполнения бюджета на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета.

95. Если клиенту в Финансовом управлении в соответствии с настоящим Порядком закрывается лицевой счет, его номер исключается уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета из Карточки образцов подписей путем зачеркивания одной чертой номера соответствующего лицевого счета с указанием даты и проставлением подписи.

Особенности открытия, переоформления и закрытия лицевого счета клиентам, являющимся получателями средств из бюджета

96. Открытие лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета клиентам, включенным в Сводный реестр (за исключением индивидуальных предпринимателей и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг) осуществляется Финансовым управлением на основании документов, указанных в пункте 14 настоящего Порядка, представленных в Финансовое управление не позднее пятого рабочего дня со дня включения в Сводный реестр.

Дополнительно обособленное подразделение получателя средств из бюджета представляет ходатайство вышестоящей организации об открытии лицевого счета обособленному подразделению получателя средств из бюджета, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителями лицами) вышестоящей организации.

В Финансовое управление дополнительно для открытия лицевых счетов получателям средств из бюджета могут представляться документы, предусмотренные законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Башкортостан, муниципальными правовыми актами.

97. Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителями лицами) клиента и скрепляется оттиском его печати (при наличии) на подписях указанных лиц на лицевой стороне и заверяется на оборотной стороне участником бюджетного процесса, предоставляющим средства из бюджета либо нотариально.

Карточка образцов подписей для открытия соответствующего лицевого

счета обособленному подразделению получателя средств из бюджета подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) обособленного подразделения получателя средств из бюджета, заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного лица) вышестоящей организации и оттиском ее печати (при наличии) либо нотариально.

98. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктом 96 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 20 настоящего Порядка, Финансовое управление возвращает клиенту указанные документы с указанием причин возврата не позднее срока, установленного настоящим Порядком для проведения проверки представленных документов.

99. На основании документов, представленных клиентом для открытия лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 20 настоящего Порядка, отделом исполнения бюджета не позднее следующего рабочего дня после завершения их проверки осуществляется открытие клиенту лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета.

Лицевому счету для учета операций получателя средств из бюджета присваивается номер, который указывается в Выписке из лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета по форме согласно приложению № 26 к настоящему Порядку (далее – Выписка из лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета).

При этом содержательная часть Выписки из лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета не заполняется.

Указанные Выписки из соответствующих лицевых счетов подлежат представлению клиенту не позднее следующего рабочего дня после открытия лицевого счета.

100. Переоформление лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета производится на основании Заявления на переоформление лицевых счетов в случае:

а) изменения полного наименования клиента, не вызванного реорганизацией (за исключением реорганизации клиента в форме преобразования, присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и изменения ИНН и КПП);

б) изменения структуры номера лицевого счета клиента.

101. Переоформление лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета, открытого получателю средств из бюджета (за исключением индивидуальных предпринимателей и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг), производится после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр (за исключением изменения структуры номеров лицевых счетов клиента).

102. Получатель средств из бюджета обязан не позднее пятого рабочего дня со дня внесения изменений в Сводный реестр, являющихся основанием для

переоформления лицевого счета, представить в Финансовое управление Заявление на переоформление лицевых счетов.

В случае изменения полного наименования клиента, не вызванного реорганизацией (за исключением реорганизации клиента в форме преобразования, присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и изменения ИНН и КПП), клиенту необходимо дополнительно представить Карточку образцов подписей, оформленную и заверенную в соответствии с пунктами 19 и 97 настоящего Порядка.

103. Отдел исполнения бюджета осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению в представленном Заявлении на переоформление лицевых счетов и Карточке образцов подписей (в случае ее представления вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов) в соответствии с пунктами 19, 26 и 97 настоящего Порядка.

При приеме Заявления на переоформление лицевых счетов и Карточки образцов подписей также проверяется соответствие форм представленного Заявления на переоформление лицевых счетов и Карточки образцов подписей установленным настоящим Порядком формам.

104. В случае изменения структуры номера лицевого счета клиента уполномоченный сотрудник отдела исполнения бюджета на Заявлении на переоформление лицевых счетов, представленном клиентом, в Карточке образцов подписей и в Книге регистрации лицевых счетов указывает новые номера лицевых счетов клиента.

Все дополнения и исправления в Карточке образцов подписей должны быть подтверждены подписью уполномоченного сотрудника отдела исполнения бюджета с указанием даты исправления.

105. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктом 102 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 27 и 103 настоящего Порядка, Финансовое управление возвращает клиенту указанные документы с указанием причины возврата не позднее срока, установленного для проведения проверки.

106. Переоформление лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета осуществляется отделом исполнения бюджета на основании документов, представленных клиентом для переоформления лицевых счетов и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 27 и 103 настоящего Порядка, не позднее следующего рабочего дня после завершения их проверки.

107. Закрытие лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета осуществляется в следующих случаях:

- а) реорганизации (ликвидации) клиента;
- б) исполнения (расторжения) муниципального контракта (контракта, договора, соглашения), являющегося основанием для открытия лицевого счета;
- в) в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Республики Башкортостан, муниципальными правовыми актами.

108. При реорганизации (ликвидации) получателя средств из бюджета

лицевые счета закрываются после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр (при его наличии в Сводном реестре).

Дополнительно обособленное подразделение получателя средств из бюджета вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета представляет ходатайство вышестоящей организации о решении закрыть лицевой счет, открытый обособленному подразделению получателя средств из бюджета, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) вышестоящей организации.

При реорганизации (ликвидации) получателя средств из бюджета в отдел исполнения бюджета клиентом вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета представляются копия документа о его реорганизации (ликвидации), а также в случае назначения ликвидационной комиссии (ликвидатора) – копия документа о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) с указанием в нем срока действия ликвидационной комиссии и заверенная Карточка образцов подписей с указанием срока полномочий каждого должностного лица, которое временно пользуется правом подписи, оформленная ликвидационной комиссией.

При этом заверения копии документа о реорганизации (ликвидации) получателя средств из бюджета и о назначении ликвидационной комиссии не требуется.

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

109. При наличии документов, представленных получателем средств из бюджета в соответствии с пунктом 108 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 32 настоящего Порядка, Финансовое управление возвращает указанные документы клиенту с указанием причины возврата не позднее срока, установленного для проведения проверки.

110. На основании документов, представленных клиентом для закрытия лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 32 настоящего Порядка, Финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки документов прекращает отражение операций на закрываемом лицевом счете (за исключением операций по перечислению клиентом остатка денежных средств по назначению) и осуществляет сверку показателей, учтенных на данном лицевом счете путем предоставления клиенту Отчета о состоянии лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета по форме согласно приложению № 27 к настоящему Порядку.

111. Лицевой счет для учета операций получателя средств из бюджета закрывается при отсутствии на нем учтенных показателей и остатка денежных средств.

В случае закрытия лицевого счета для учета операций получателя средств из бюджета в связи с реорганизацией (ликвидацией) клиента передача показателей, отраженных на закрываемом лицевом счете, осуществляется на

основании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, представленного в Финансовое управление.

Финансовое управление осуществляет проверку показателей, отраженных в Акте приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, на соответствие показателям, отраженным на лицевом счете для учета операций получателя средств из бюджета, а также реквизитов, предусмотренных к заполнению при представлении Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению.

При приеме Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, Финансовое управление также проверяет соответствие формы представленного Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, форме согласно приложению № 25 к настоящему Порядку.

В случае выявления несоответствия показателей, отраженных в Акте приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, показателям, отраженным на лицевом счете для учета операций получателя средств из бюджета, отсутствия реквизитов, подлежащих заполнению, несоответствия формы Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, форме согласно приложению № 25 к настоящему Порядку, а также наличия исправлений в документе Финансовое управление не позднее трех рабочих дней со дня представления Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого получателю средств из бюджета, бюджетному (автономному) учреждению, возвращает клиенту с указанием причины возврата.

112. Не позднее пяти рабочих дней после передачи в течение текущего финансового года показателей, отраженных на лицевом счете для учета операций получателя средств из бюджета, осуществляется закрытие лицевого счета, открытого клиенту.

При наличии на закрываемом лицевом счете показателей, не переданных до конца текущего финансового года, закрытие лицевого счета осуществляется не позднее пяти рабочих дней после завершения текущего финансового года на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета.

Заявление на закрытие лицевого счета, оформленное уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета, и Заявление на закрытие лицевого счета, представленное клиентом, хранится в деле клиента.

113. При наличии на закрываемом лицевом счете для учета операций получателя средств из бюджета остатка денежных средств клиент представляет в Финансовое управление вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета Распоряжение на перечисление остатка денежных средств по назначению.

При поступлении на счет Финансового управления денежных средств

после закрытия лицевого счета клиента, Финансовое управление для перечисления указанных денежных средств осуществляет открытие лицевого счета клиенту на основании документов, указанных в пункте 14 настоящего Порядка, представленных клиентом.

114. При изменении статуса клиента в уникальном номере реестровой записи Сводного реестра на значение, соответствующее статусу «не действующее», и отсутствии на лицевом счете клиента учтенных показателей и остатка денежных средств закрытие соответствующих лицевых счетов клиента осуществляется отделом исполнения бюджета на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета.

115. При исполнении (расторжении) муниципального контракта (контракта, договора, соглашения), являющегося основанием для открытия лицевого счета получателю средств из бюджета, отсутствии на лицевом счете учтенных показателей и остатка денежных средств, а также отсутствии операций на лицевом счете в течение года, закрытие соответствующего лицевого счета клиента осуществляется отделом исполнения бюджета на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным сотрудником отдела исполнения бюджета.

III. Порядок ведения лицевых счетов

116. Операции со средствами на лицевых счетах отражаются нарастающим итогом в пределах текущего финансового года.

Показатели отражаются на лицевых счетах в структуре кодов бюджетной классификации.

Операции отражаются на лицевых счетах в валюте Российской Федерации.

117. На лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств отражаются следующие операции:

а) получение:

бюджетных ассигнований на текущий финансовый год и плановый период;

лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период;

предельных объемов финансирования;

б) распределение:

бюджетных ассигнований на текущий финансовый год и плановый период;

лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период;

предельных объемов финансирования.

118. На лицевом счете получателя бюджетных средств отражаются следующие операции:

а) доведение бюджетных данных:

бюджетных ассигнований на текущий финансовый год и плановый период;

лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период;

предельных объемов финансирования;

распределение лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период;

б) операции с бюджетными средствами:

выплаты, в том числе на счет получателя бюджетных средств, открытый в банке;

поступление средств, в том числе со счета получателя бюджетных средств, открытого в банке;

в) отражение операций с бюджетными и денежными обязательствами получателя бюджетных средств текущего финансового года и планового периода.

119. На лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, отражаются следующие операции:

поступление средств;

выплаты.

120. На лицевом счете главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета отражаются следующие операции:

получение бюджетных ассигнований на текущий финансовый год и плановый период;

распределение бюджетных ассигнований на текущий финансовый год и плановый период.

121. На лицевом счете главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета отражаются операции, аналогичные операциям, отражаемым на лицевом счете главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

122. На лицевом счете администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета отражаются следующие операции:

получение бюджетных ассигнований на текущий финансовый год и плановый период;

поступление средств;

выплаты.

123. На лицевом счете администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета отражаются операции, аналогичные операциям, отражаемым на лицевом счете администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

124. На лицевом счете иного получателя бюджетных средств отражаются следующие операции:

а) доведение бюджетных данных:

бюджетных ассигнований на текущий финансовый год и плановый период;

лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период;

предельных объемов финансирования;

б) операции с бюджетными средствами:

суммы выплат в валюте Российской Федерации;

суммы поступлений в валюте Российской Федерации.

125. На лицевом счете для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств отражаются операции по доведению бюджетных данных и операции с бюджетными средствами, аналогичные операциям, отражаемым на лицевом счете получателя бюджетных средств.

126. На лицевом счете для учета операций получателя средств из бюджета отражаются следующие операции:

поступление средств;

суммы выплат;

плановые показатели в разрезе кодов по бюджетной классификации и дополнительной классификации.

127. На лицевом счете бюджетного учреждения, отдельном лицевом счете бюджетного учреждения, лицевом счете автономного учреждения, отдельном лицевом счете автономного учреждения отражаются следующие операции:

поступления средств;

суммы выплат;

плановые показатели в разрезе кодов по бюджетной классификации и дополнительной классификации.

На отдельном лицевом счете бюджетного учреждения, отдельном лицевом счете автономного учреждения дополнительно отражаются операции с обязательствами бюджетного учреждения, автономного учреждения текущего финансового года и планового периода.

128. Операции по возврату средств, поступивших во временное распоряжение получателя бюджетных средств, осуществляются Финансовым управлением на основании Распоряжения.

Если в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Башкортостан, муниципальными правовыми актами средства, поступившие во временное распоряжение получателя бюджетных средств, подлежат зачислению в бюджет муниципального района, их перечисление осуществляется Финансовым управлением на основании Распоряжения, представленного участником бюджетного процесса, которому открыт лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

129. Остаток средств, поступивших во временное распоряжение получателя бюджетных средств в отчетном финансовом году, подлежит учету в текущем финансовом году на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, как остаток на 1 января текущего финансового года, если иное не установлено Решением Совета муниципального района Уфимский район Республики

Башкортостан о бюджете муниципального района.

Документооборот при ведении лицевых счетов
Порядок сверки операций, учтенных на лицевых счетах

130. Финансовое управление осуществляет сверку операций, учтенных на лицевых счетах, с клиентами (далее – сверка).

Сверка производится путем предоставления Финансовым управлением клиенту на бумажном носителе или в электронном виде Выписки из лицевого счета (с копиями документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете).

Сверка по лицевому счету иного получателя бюджетных средств производится путем предоставления Финансовым управлением документов, указанных во втором абзаце настоящего пункта, под расписку главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, в ведении которого находится иной получатель бюджетных средств.

131. Выписки из лицевых счетов формируются по всем видам лицевых счетов, открытых в Финансовом управлении, в разрезе первичных документов по операциям за соответствующий операционный день.

Выписки из лицевых счетов предоставляются не позднее следующего операционного дня после совершения казначейского платежа, подтверждения Управлением Федерального казначейства по Республике Башкортостан проведения банковской операции (предоставления банковской выписки), либо, при осуществлении выплат на банковские карты «Мир», банковские карты с товарным знаком «Мир», эмитированные Банком России, - после получения от операционного и платежного клирингового центра платежной системы «Мир» информации о результатах обработки реестра выплат физическим лицам с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевых счетах, либо в случае изменения бюджетных данных, плановых показателей, бюджетных и денежных обязательств. При бумажном документообороте на Выписке из лицевого счета и на каждом приложенном к Выписке из лицевого счета документе Финансовым управлением ставится отметка об исполнении с указанием даты, должности, фамилии, инициалов и подписи уполномоченного начальником Финансового управления сотрудника.

При необходимости подтверждения операций, произведенных на лицевом счете при электронном документообороте с применением ЭП, указанная отметка проставляется Финансовым управлением на копиях документов на бумажном носителе, представленных клиентом в Финансовое управление, после проверки указанной в них информации на ее соответствие данным, содержащимся в соответствующем электронном документе, хранящемся в информационной базе Финансового управления.

Финансовым управлением вместе с Выпиской из соответствующего лицевого счета формируются и представляются клиенту:

Приложение к Выписке из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по форме согласно приложению № 28 к

настоящему Порядку;

Приложение к Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 29 к настоящему Порядку (далее – Приложение к Выписке из лицевого счета получателя);

Приложение к Выписке из лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 30 к настоящему Порядку;

Приложение к Выписке из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 31 к настоящему Порядку;

Приложение к Выписке из лицевого счета иного получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 32 к настоящему Порядку.

Приложения к Выпискам из соответствующих лицевых счетов формируются в разрезе кодов бюджетной и дополнительной классификации по всем видам лицевых счетов, открытых Финансовым управлением, за исключением лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Выписка из соответствующего лицевого счета и Приложение к Выписке из соответствующего лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств предоставляются по форме Выписки из лицевого счета получателя и Приложения к Выписке из лицевого счета получателя. Указанные Выписка и Приложение к Выписке из лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств представляются получателю бюджетных средств, передающему свои полномочия, а также соответствующему получателю бюджетных средств, бюджетному (автономному) учреждению либо получателю средств из бюджета, принявшему полномочия.

Приложения к Выпискам из соответствующих лицевых счетов, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, предоставляются по соответствующему запросу клиента.

По письменному запросу получателей бюджетных средств не позднее пяти рабочих дней после дня получения запроса представляются Сведения по операциям на лицевом счете по переданным полномочиям получателя бюджетных средств, по форме согласно приложению № 33 к настоящему Порядку.

132. Выписки из соответствующих лицевых счетов и Приложения к ним на бумажном носителе выдаются под расписку лицам, включенным в Карточку образцов подписей по данному счету, или их представителям по доверенности, оформленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Сотрудникам клиента, подписи которых не включены в Карточку образцов подписей, документы по лицевым счетам при бумажном документообороте выдаются на основании доверенности, оформленной в установленном порядке. По истечении срока действия доверенности или в случае предоставления права получения выписок другому лицу ранее

представленная доверенность хранится в деле клиента.

133. Финансовое управление не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным месяцем, предоставляет клиентам Отчеты о состоянии лицевого счета.

Отчеты о состоянии соответствующего лицевого счета формируются в разрезе кодов бюджетной и дополнительной классификации нарастающим итогом на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем, а также по запросу клиента, по всем видам лицевых счетов.

Отчет о состоянии лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств предоставляется по форме Отчета о состоянии лицевого счета получателя. Указанный Отчет о состоянии лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств представляется получателю бюджетных средств, передающему свои полномочия, а также соответствующему получателю бюджетных средств, бюджетному (автономному) учреждению либо получателю средств из бюджета, принявшему полномочия.

134. В случае утери клиентом Выписки из соответствующего лицевого счета или Приложений к ней, а также Отчетов о состоянии соответствующего лицевого счета дубликаты выдаются клиенту по его письменному заявлению, оформленному в произвольной форме, с разрешения уполномоченного начальником сотрудника Финансового управления.

Сообщения о неполучении Выписок из соответствующих лицевых счетов или Приложений к ним, а также Отчетов о состоянии соответствующего лицевого счета клиенты обязаны направлять в Финансовое управление в течение трех рабочих дней со дня получения очередной Выписки из соответствующего лицевого счета и очередного Отчета о состоянии соответствующего лицевого счета.

135. Хранение Выписок из соответствующих лицевых счетов и Приложений к ним, Отчетов о состоянии соответствующих лицевых счетов осуществляется Финансовым управлением в соответствии с правилами делопроизводства.

При электронном документообороте хранение указанных документов осуществляется в порядке, установленном регламентом.

136. Клиент письменно сообщает Финансовому управлению не позднее чем через три рабочих дня после получения Выписки из соответствующего лицевого счета или Отчета о состоянии соответствующего лицевого счета о суммах, ошибочно отраженных в его лицевом счете. При непоступлении от клиента возражений в указанные сроки совершенные операции по лицевому счету и остатки, отраженные на этих лицевых счетах, считаются подтвержденными.

137. Главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, главному администратору источников финансирования дефицита бюджета ежемесячно на отчетную дату, а также по письменному запросу с указанием периода представления предоставляются сводные данные по лицевым счетам подведомственных учреждений главных распорядителей (распорядителей),

главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета согласно приложениям №№ 34, 35 (далее – Сводные данные).

Сводные данные содержат те же показатели, что и лицевые счета подведомственных учреждений главных распорядителей (распорядителей), главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Сводные данные на конец отчетного месяца представляются не позднее пятого рабочего дня следующего месяца. Сводные данные по письменному запросу с указанием периода представления представляются не позднее седьмого рабочего дня после получения запроса Финансовым управлением.

138. Распределение и закрепление конкретных обязанностей за сотрудниками отдела исполнения бюджета Финансового управления в части обслуживания ими лицевых счетов и осуществления учета операций на лицевых счетах осуществляется в соответствии с установленным Финансовым управлением регламентом.

139. Финансовое управление устанавливает порядок хранения и создание условий для сохранности документов постоянного пользования в соответствии с правилами делопроизводства. При этом доступ к документам должен быть ограничен установленным регламентом.

140. Организация документооборота при осуществлении учета операций на лицевых счетах, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется Финансовым управлением в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о государственной тайне.

141. Реквизиты документов, предусмотренных настоящим Порядком, формируемых в электронной форме, должны соответствовать реквизитам документов по формам, предусмотренным приложениями №№ 1-35 настоящего Порядка.

IV. Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения Резервирование, открытие, переоформление и закрытие лицевых счетов

142. Финансовое управление осуществляет открытие лицевых счетов клиентам, являющимся участниками казначейского сопровождения, включенным в Сводный реестр (за исключением индивидуальных предпринимателей и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг), на основании документов, указанных в пункте 152 настоящего Порядка.

143. Основанием для открытия лицевого счета являются документы, подтверждающие возникновение бюджетных обязательств, на основании которых осуществляется казначейское сопровождение целевых средств (далее - документ-основание):

а) муниципальный контракт о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг;

б) договора (соглашения) о предоставлении субсидий, договора о предоставлении бюджетных инвестиций в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации, договора о предоставлении взносов в уставные (складочные) капиталы (вкладов в имущество) юридических лиц (их дочерних обществ), источником финансового обеспечения исполнения которых являются субсидии и бюджетные инвестиции, указанные в настоящем абзаце;

в) контракты (договора) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, источником финансового обеспечения исполнения обязательств по которому являются средства, предоставленные в рамках исполнения муниципальных контрактов, договоров (соглашений), указанных в подпунктах «а» и «б» настоящего пункта.

На лицевом счете клиента учет ведется в разрезе документов-оснований в соответствии с присвоенным идентификатором.

В случае если документ-основание содержит сведения, составляющие государственную тайну или иную охраняемую законом тайну, основанием для открытия лицевого счета является выписка из такого документа-основания.

144. Участник казначейского сопровождения, в связи с необходимостью указания в документах-основаниях реквизитов лицевого счета, вправе зарезервировать номер лицевого счета в случае отсутствия ранее открытого лицевого счета.

145. В целях резервирования лицевого счета в Финансовое управление участником казначейского сопровождения представляется Заявление на резервирование/открытие (закрытие) лицевого счета по форме согласно приложению № 36 к настоящему Порядку (далее - Заявление).

146. Проверка Заявления осуществляется Финансовым управлением в течение одного рабочего дня со дня его поступления.

При приеме Заявления Финансовое управление проверяет: соответствие формы представленного Заявления согласно приложению № 36 к настоящему Порядку;

реквизиты, предусмотренные к заполнению, а также их соответствие данным, указанным в сведениях ЕГРЮЛ, либо в сведениях Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее - ЕГРИП).

Наличие исправлений в Заявлении не допускается.

147. Финансовое управление при несоответствии представленного в целях резервирования лицевого счета Заявления положениям, указанным в пункте 146 настоящего Порядка, не позднее двух рабочих дней после дня его представления в Финансовое управление осуществляет процедуру возврата Заявления в соответствии с пунктом 180 настоящего Порядка.

148. Резервирование номера лицевого счета осуществляется не позднее следующего рабочего дня после дня завершения проверки Заявления на соответствие положениям, предусмотренным настоящим Порядком.

149. Финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после дня резервирования номера лицевого счета направляет участнику казначейского сопровождения в электронном виде или при отсутствии

технической возможности в письменном виде Извещение об открытии (о резервировании) лицевого счета по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

150. После заключения документа-основания участник казначейского сопровождения представляет в Финансовое управление документы для открытия лицевого счета, указанные в пункте 152 настоящего Порядка, с указанием номера лицевого счета, ранее зарезервированного.

151. В случае если участником казначейского сопровождения в течение 6 месяцев с момента резервирования номера лицевого счета не представлен документ-основание и иные документы, предусмотренные пунктом 152 настоящего Порядка, Финансовое управление признает утратившей силу, ранее произведенную запись о зарезервированном номере лицевого счета.

152. Для открытия лицевого счета участником казначейского сопровождения представляются следующие документы:

- а) Заявление;
- б) Карточка образцов по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;
- в) документ-основание либо выписка из документа-основания;
- г) иные документы, предусмотренные законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Башкортостан, муниципальными правовыми актами.

Дополнительно обособленное подразделение юридического лица представляет ходатайство юридического лица об открытии лицевого счета обособленному подразделению юридического лица, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) юридического лица.

Копия документа-основания, представляемая клиентом в Финансовое управление на бумажном носителе, заверяется получателем средств бюджета муниципального района, которому доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление целевых средств (далее - заказчик) или нотариально, в случае направления клиентом с использованием информационных систем заверения не требует.

Финансовое управление не вправе требовать повторного представления документов для открытия (переоформления) лицевого счета, если они представлялись клиентом в Финансовое управление ранее и хранятся в деле клиента.

153. Заявление и Карточка образцов подписей представляются в Финансовое управление за подписью руководителя и главного бухгалтера клиента или лиц, уполномоченных руководителем, за исключением Заявления и Карточки образцов подписей, представляемых индивидуальным предпринимателем, которые подписываются, индивидуальным предпринимателем и главным бухгалтером клиента (лицом, уполномоченным индивидуальным предпринимателем на ведение бухгалтерского учета).

При отсутствии в штате клиента должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции) Заявление и Карточка

образцов подписей представляются за подписью только руководителя клиента или уполномоченного им лица.

Указание должностей уполномоченных лиц в документах, представляемых индивидуальными предпринимателями, физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг для открытия, переоформления лицевого счета, закрытия и обслуживания лицевых счетов, не обязательно.

154. Карточка образцов подписей оформляется и представляется клиентом с учетом следующих особенностей:

а) Карточка образцов подписей представляется клиентом в Финансовое управление в одном экземпляре;

б) если в штате клиента нет должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции), Карточка образцов подписей представляется за подписью только руководителя клиента (уполномоченного им лица). В графе «Фамилия, имя, отчество» (последнее - при наличии) вместо указания лица, наделенного правом второй подписи, делается запись «бухгалтерский работник в штате не предусмотрен», в соответствии с которой Распоряжения и иные документы, представленные в Финансовое управление, считаются действительными при наличии на них подписи лица, наделенного правом первой подписи;

в) при смене руководителя клиента (уполномоченного им лица) или главного бухгалтера клиента, а также при назначении временно исполняющего обязанности руководителя клиента или главного бухгалтера клиента в случае освобождения руководителя клиента или главного бухгалтера клиента от ранее занимаемой должности представляется новая, заверенная в соответствии с пунктом 155 настоящего Порядка, Карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц;

г) Карточка образцов подписей, представляемая клиентом, не требует дополнительного заверения в случае замены или дополнения подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи, при условии, что подписи руководителя клиента и главного бухгалтера клиента (уполномоченных руководителем клиента лиц) остаются прежними. Она принимается уполномоченным сотрудником Финансового управления после сверки подписей руководителя клиента и главного бухгалтера клиента (уполномоченных руководителем клиента лиц), подписавших Карточку образцов подписей, с образцами их подписей на заменяемой Карточке образцов подписей;

д) при назначении исполняющего обязанности руководителя или главного бухгалтера клиента дополнительно представляется заверенная в соответствии с пунктом 155 настоящего Порядка временная Карточка образцов подписей, в которую включается только образец подписи лица, исполняющего обязанности руководителя клиента или главного бухгалтера клиента, с указанием срока их полномочий;

е) при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи (кроме случаев, предусмотренных подпунктом «д» настоящего пункта), а также при временной замене одного из лиц, включенных в Карточку образцов

подписей, уполномоченных руководителем клиента, 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 клиента (уполномоченными руководителем клиента лицами) и дополнительного заверения не требует.

155. Карточка образцов подписей, представленная в Финансовое управление, заверяется на оборотной стороне нотариально.

Финансовое управление не требует предъявления доверенностей и других документов, подтверждающих полномочия лиц, подписи которых включены в Карточку образцов подписей, заверенную нотариально.

156. Проверка документов для открытия лицевого счета, представленных участником казначейского сопровождения в соответствии с пунктом 152 настоящего Порядка, осуществляется Финансовым управлением в течение двух рабочих дней после дня поступления указанных документов (за исключением случаев, установленных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Башкортостан, муниципальными правовыми актами).

157. При приеме документов для открытия лицевого счета Финансовое управление проверяет:

соответствие формы представленного Заявления форме согласно приложению № 36 к настоящему Порядку;

соответствие формы представленной Карточки образцов подписей форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

наличие полного пакета документов, необходимых для открытия лицевого счета клиенту;

реквизиты, предусмотренные к заполнению клиентом при представлении Заявления и Карточки образцов подписей, а также их соответствие друг другу и представленным документам.

Наличие исправлений в представленных документах для открытия лицевого счета на бумажном носителе не допускается.

158. Финансовое управление при несоответствии представленных для открытия лицевого счета документов, указанных в пункте 152 настоящего Порядка, положениям, указанным в пункте 157 настоящего Порядка, не позднее двух рабочих дней после дня представления участником казначейского сопровождения в Финансовое управление указанных документов для открытия лицевого счета осуществляет процедуру возврата указанных документов, в соответствии с пунктом 180 настоящего Порядка.

159. На основании документов, представленных участником казначейского сопровождения для открытия лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с положениями, предусмотренными настоящим Порядком, Финансовым управлением не позднее следующего рабочего дня после дня завершения проверки осуществляется открытие клиенту лицевого счета.

Лицевому счету присваивается номер, который отражается в Выписке из лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения по форме согласно приложению № 37 к настоящему Порядку (далее - Выписка из лицевого счета).

160. Лицевой счет считается открытым с момента внесения уполномоченным сотрудником Финансового управления записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

Финансовое управление в течение одного рабочего дня после дня внесения в Книгу регистрации лицевых счетов указанной записи направляет клиенту в электронном виде или при отсутствии технической возможности в письменном виде Извещение об открытии (о резервировании) лицевого счета по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

161. Книга регистрации лицевых счетов ведется в электронном виде.

162. Проверенные документы, соответствующие положениям, предусмотренным настоящим Порядком, хранятся в деле клиента, которое ведется Финансовым управлением. Дело клиента оформляется единым по соответствующему клиенту.

Документы, включенные в дело клиента, хранятся в соответствии с правилами делопроизводства.

163. Клиенты обязаны в пятидневный срок после внесения изменений в документы-основания, представленные ими в соответствии с настоящим Порядком для открытия лицевого счета, представить в Финансовое управление копии указанных документов-оснований, заверенные в соответствии с положениями пункта 152 настоящего Порядка.

164. В случае изменения полного наименования клиента, не вызванного его реорганизацией (за исключением реорганизации клиента в форме присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и изменения кодов по ОКПО, ИНН), по письменной информации, полученной от клиента, уполномоченный сотрудник Финансового управления вносит соответствующие изменения в Сводный реестр (в случае наличия клиента в Сводном реестре) и после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр, указывает в Книге регистрации лицевых счетов новое наименование клиента.

В случае отсутствия информации о клиенте в Сводном реестре Финансовое управление вносит изменения, предусмотренные абзацем первым настоящего пункта, на основании письменной информации, сформированной на основании сведений из ЕГРИП, полученной от клиента, подписанной руководителем клиента и главным бухгалтером клиента (уполномоченными руководителем лицами).

165. В случае изменения реквизитов клиента, в течение пяти рабочих дней после внесения соответствующих изменений, клиент представляет в Финансовое управление новую Карточку образцов подписей.

Представляемая клиентом новая Карточка образцов подписей не требует заверения, в случае если лица, имеющие право подписывать документы, на основании которых осуществляются операции на лицевом счете, остаются прежними. Новая Карточка образцов подписей заверяется уполномоченным должностным лицом Финансового управления после сличения с заверенной в соответствии с пунктом 155 настоящего Порядка экземпляром Карточки образцов подписей, хранящейся в деле клиента.

166. Закрытие лицевого счета клиента в случаях, предусмотренных пунктом 167 настоящего Порядка, осуществляется на основании Заявления, представленного клиентом (ликвидационной комиссией) на бумажном носителе в Финансовое управление, или оформленного уполномоченным руководителем Финансового управления сотрудником.

При реорганизации клиента в форме присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и без изменения кодов по ОКПО и ИНН, закрытие лицевого счета, открытого данному клиенту, не требуется.

167. Закрытие лицевого счета клиенту осуществляется в случае:

а) реорганизации (ликвидации) юридического лица, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя;

б) при исполнении (расторжении) документов-оснований, на основании которых открыт лицевой счет, и (или) отсутствия операций на лицевом счете в течение двух лет;

в) изменения структуры номера лицевого счета клиента;

г) в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Башкортостан, муниципальными правовыми актами.

168. При реорганизации (ликвидации) клиента лицевые счета закрываются после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр (в случае наличия клиента в Сводном реестре).

Финансовое управление не позднее пятого рабочего дня после дня внесения изменений в Сводный реестр (в случае наличия клиента в Сводном реестре), являющихся основанием для закрытия лицевого счета клиента, информирует клиента о необходимости представить Заявление.

Дополнительно обособленное подразделение юридического лица вместе с Заявлением представляет ходатайство создавшего его юридического лица о решении закрыть лицевой счет, открытый обособленному подразделению юридического лица, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) юридического лица, создавшего обособленное подразделение.

При реорганизации (ликвидации) клиента в случае назначения ликвидационной комиссии представляется заверенная Карточка образцов подписей с указанием срока полномочий каждого должностного лица, которое временно пользуется правом подписи, оформленная ликвидационной комиссией.

По завершении работы ликвидационной комиссии Заявление оформляется ликвидационной комиссией.

169. Лицевой счет клиента закрывается при отсутствии учетных показателей и остатка денежных средств на лицевом счете.

В случае закрытия лицевого счета в связи с реорганизацией (ликвидацией) клиента передача показателей, отраженных на закрываемом лицевом счете, осуществляется Финансовым управлением на лицевой счет клиента, принимающего показатели на основании Акта приемки - передачи показателей лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения, который представляется реорганизуемым (ликвидируемым) клиентом по форме согласно приложению № 39 к настоящему Порядку (далее - Акт приемки - передачи показателей лицевого счета).

В случае отсутствия правопреемников заказчиком принимается решение о возврате остатков неиспользованных целевых средств с лицевого счета клиента.

Не позднее пяти рабочих дней после передачи показателей, отраженных на лицевом счете, Финансовое управление осуществляет закрытие лицевого счета.

170. При наличии на закрываемом лицевом счете остатка денежных средств клиент представляет в Финансовое управление Заявление, а также Распоряжение для перечисления остатка денежных средств по назначению.

171. При изменении кода статуса клиента в уникальном номере реестровой записи Сводного реестра на значение, соответствующее статусу «не действующее», и одновременном отсутствии на лицевом счете клиента учетных показателей и остатка денежных средств, в случае, предусмотренном подпунктом «а» пункта 167 настоящего Порядка, а также в случае, предусмотренном в подпунктах «б» и «в» пункта 167 настоящего Порядка, закрытие лицевого счета клиента осуществляется Финансовым управлением на основании Заявления, оформленного уполномоченным сотрудником Финансового управления.

172. Финансовое управление осуществляет проверку реквизитов Заявления, предусмотренных к заполнению клиентом при закрытии лицевого счета, а также их соответствие документам, представленным вместе с Заявлением.

173. Проверка представленных документов, необходимых для закрытия лицевого счета, осуществляется Финансовым управлением в течение двух рабочих дней после их поступления.

174. При приеме документов на закрытие лицевого счета клиенту Финансовое управление также проверяет:

соответствие формы представленного Заявления форме согласно приложению № 36 к настоящему Порядку;

наличие полного пакета документов, необходимых для закрытия соответствующего лицевого счета.

Наличие исправлений в представленных в Финансовое управление документах на закрытие лицевого счета на бумажном носителе не допускается.

175. При наличии документов, представленных клиентом для закрытия лицевого счета в соответствии с пунктом 166 настоящего Порядка и не прошедших проверку, Финансовое управление не позднее двух рабочих дней после представления клиентом указанных документов осуществляет процедуру возврата указанных документов, в соответствии с пунктом 180 настоящего Порядка.

176. На основании документов, представленных клиентом для закрытия лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с положениями, предусмотренными настоящим Порядком, Финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки прекращает отражение операций на закрываемом лицевом счете (за исключением операций по перечислению клиентом остатка денежных средств по назначению) и осуществляет сверку показателей, учтенных на данном лицевом счете путем предоставления клиенту Отчета о состоянии лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения по форме согласно приложению № 38 к настоящему Порядку (далее - Отчет о состоянии лицевого счета).

177. Проверенные документы хранятся в деле клиента.

178. После закрытия лицевого счета клиента уполномоченный сотрудник Финансового управления вносит запись о закрытии лицевого счета в Книгу регистрации лицевых счетов.

Финансовое управление в течение пяти рабочих дней после закрытия лицевого счета направляет клиенту или ликвидационной комиссии в электронном виде или при отсутствии технической возможности в письменном виде Извещение о закрытии лицевого счета по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

Извещение о закрытии лицевого счета хранится в деле клиента.

179. Финансовое управление после открытия и закрытия лицевого счета в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, сообщает об этом в налоговый орган.

Копии сообщений, направленных в налоговый орган, хранятся в деле клиента.

180. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктами 145, 152, 166 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 146, 157, 174 настоящего Порядка, Финансовое управление возвращает клиенту указанные документы с указанием причин возврата не позднее срока, установленного настоящим Порядком для проведения проверки представленных документов.

181. Передача показателей, отраженных на лицевом счете клиента, осуществляется в случае:

- а) реорганизации клиента;
- б) изменения структуры номера лицевого счета клиента;
- в) иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Башкортостан, муниципальными правовыми актами.

182. В случае реорганизации клиент, принимающий обязательства, представляет в Финансовое управление документы для открытия лицевого счета, указанные в пункте 152 настоящего Порядка.

В связи с необходимостью указания реквизитов номера лицевого счета в дополнительных соглашениях к документам-основаниям, клиент, принимающий обязательства, вправе зарезервировать номер лицевого счета в соответствии с пунктом 145 настоящего Порядка.

После открытия клиенту, принимающему обязательства, лицевого счета клиент, передающий обязательства, представляет в Финансовое управление для закрытия лицевого счета Заявление.

После получения от клиента, передающего обязательства, Заявления для закрытия лицевого счета Финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки Заявления прекращает отражение операций на соответствующем лицевом счете.

После сверки корректности отражения передачи показателей на лицевой счет клиента, принимающего обязательства, Финансовое управление осуществляет закрытие лицевого счета клиенту, передающему обязательства.

183. При изменении структуры номера лицевого счета, открытого клиенту в Финансовом управлении, передача показателей осуществляется на основании документов, оформленных уполномоченным сотрудником Финансового управления.

В целях открытия лицевого счета в связи с изменением структуры лицевого счета, уполномоченным сотрудником Финансового управления оформляется Заявление, на основании документа-основания, представленного клиентом ранее для открытия лицевого счета в соответствии с настоящим Порядком.

В целях передачи показателей с закрываемого лицевого счета на новый лицевой счет уполномоченным сотрудником Финансового управления осуществляется формирование Акта приемки-передачи показателей лицевого счета.

После завершения передачи показателей с закрываемого лицевого счета на новый лицевой счет и сверки корректности отражения Финансовое управление осуществляет закрытие лицевого счета на основании Заявления, оформленного уполномоченным сотрудником Финансового управления, с указанием в качестве причины закрытия счета «Изменение структуры номера лицевого счета».

184. Финансовое управление в случае поступления денежных средств на казначейский счет после закрытия лицевого счета отражает поступившие денежные средства на новом лицевом счете (при наличии).

Ведение лицевого счета

185. Операции со средствами на лицевом счете клиента отражаются нарастающим итогом в пределах текущего финансового года.

Операции отражаются на лицевом счете клиента в валюте Российской Федерации.

186. На лицевом счете клиента, в том числе в разрезе документов-оснований отражаются:

- поступление денежных средств;
- суммы выплат;
- сведения об операциях с целевыми средствами.

Документооборот при ведении лицевых счетов

187. Финансовое управление осуществляет сверку операций, учтенных на лицевых счетах, с клиентами.

Сверка производится путем предоставления Финансовым управлением Выписки из лицевого счета (с копиями документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете).

188. Выписки из лицевых счетов формируются в разрезе документов-оснований и первичных документов по операциям за соответствующий операционный день.

При электронном документообороте с применением электронной подписи Выписки из лицевого счета предоставляются не позднее следующего операционного дня после совершения казначейского платежа и подтверждения Управлением Федерального казначейства по Республике Башкортостан проведения банковской операции (представления банковской выписки) с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете.

При необходимости подтверждения операций, произведенных на лицевом счете при электронном документообороте с применением электронной подписи, отметка об исполнении с указанием даты, должности, фамилии, инициалов и подписи уполномоченного сотрудника Финансового управления проставляется Финансовым управлением на копиях документов на бумажном носителе, представленных клиентом в Финансовое управление, после проверки указанной в них информации на ее соответствие данным, содержащимся в соответствующем электронном документе, хранящемся в информационной базе Финансового управления.

Вместе с Выпиской из лицевого счета формируется и представляется:

Приложение к Выписке из лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения по форме согласно приложению № 40 к настоящему Порядку (далее - Приложение к Выписке из лицевого счета).

189. При бумажном документообороте Выписки из лицевых счетов и Приложения к Выпискам из лицевых счетов предоставляются по запросу клиента и выдаются под расписку лицам, включенным в Карточку образцов подписей по данному лицевому счету. Сотрудникам клиента, подписи которых не включены в Карточку образцов подписей, документы по лицевым счетам выдаются на основании доверенности. По истечении срока действия доверенности или в случае предоставления права получения Выписок из

лицевого счета другому лицу ранее представленная доверенность хранится в деле клиента.

При бумажном документообороте на Выписке из лицевого счета и на каждом приложенном к Выписке из лицевого счета документе Финансовым управлением ставится отметка об исполнении с указанием даты, должности, фамилии, инициалов и подписи уполномоченного сотрудника Финансового управления.

190. Отчеты о состоянии лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения формируются по документам-основаниям в разрезе кодов целевых средств нарастающим итогом на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем, а также по запросу клиента.

При электронном документообороте с применением электронной подписи Финансовое управление, не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным месяцем, предоставляет клиенту Отчет о состоянии лицевого счета.

При бумажном документообороте Отчеты о состоянии лицевого счета предоставляются на основании запроса клиента и выдаются Финансовым управлением в соответствии с требованиями, предусмотренными пунктом 189 настоящего Порядка.

191. В случае утери клиентом Выписки из лицевого счета или Приложения к Выписке из лицевого счета, а также Отчета о состоянии лицевого счета, переданных ему на бумажном носителе, дубликаты выдаются клиенту по письменному заявлению клиента, оформленному в произвольной форме, не позднее двух рабочих дней после дня представления клиентом в Финансовое управление указанного заявления.

Сообщения о неполучении Выписок из лицевого счета, Приложений к Выпискам из лицевого счета и Отчета о состоянии лицевого счета в электронном виде с применением электронной подписи клиенты обязаны направлять в Финансовое управление в течение трех рабочих дней со дня предполагаемого получения очередных Выписок из лицевого счета, Приложений к Выпискам из лицевого счета и Отчета о состоянии лицевого счета.

192. Хранение Выписок из лицевых счетов и Приложений к Выпискам из лицевых счетов, Отчетов о состоянии лицевых счетов осуществляется Финансовым управлением в соответствии с правилами делопроизводства.

193. Клиент письменно сообщает Финансовому управлению не позднее чем через три рабочих дня после получения Выписки из лицевого счета или Отчета о состоянии лицевого счета о суммах, ошибочно отраженных в его лицевом счете. При непоступлении от клиента возражений в указанные сроки совершенные операции по лицевому счету и остатки, отраженные на лицевом счете, считаются подтвержденными.

194. Руководитель (уполномоченное лицо) Финансового управления осуществляет распределение и закрепление конкретных обязанностей за сотрудниками Финансового управления в части обслуживания ими лицевых счетов и осуществления учета операций на лицевых счетах.

195. Руководитель (уполномоченное лицо) Финансового управления обеспечивает создание условий для сохранности документов.

Порядок хранения и создание условий для сохранности документов постоянного пользования осуществляется в соответствии с правилами делопроизводства.

196. Реквизиты документов, предусмотренных настоящим Порядком, формируемых в электронной форме, должны соответствовать реквизитам документов по формам, предусмотренным приложениями №№ 36 - 40 настоящего Порядка.».