



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД-КУРОРТ ГЕЛЕНДЖИК**

ПРИКАЗ

от 30.12.2021

№ 112

г.Геленджик

**Об утверждении Порядка открытия и ведения
финансовым управлением администрации муниципального
образования город-курорт Геленджик лицевых счетов
для учета операций участников казначейского сопровождения**

В соответствии со статьями 220.1, 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 18 декабря 2020 года №314 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город-курорт Геленджик» (в редакции решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 26 ноября 2021 года №439), руководствуясь статьей 73 Устава муниципального образования город-курорт Геленджик, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок открытия и ведения финансовым управлением администрации муниципального образования город-курорт Геленджик лицевых счетов для учета операций участников казначейского сопровождения согласно приложению к настоящему приказу.

2. Главному специалисту финансового управления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик О.Н. Пинчуку обеспечить размещение (опубликование) настоящего приказа на официальном сайте финансового управления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника отдела казначейского контроля финансового управления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик Ю.В. Егорову.

4. Приказ вступает в силу со дня его подписания, но не ранее 1 января 2022 года.

Начальник управления

Е.К. Параскева

Проект внесен:
Заместитель начальника
финансового управления

Е.Н. Алексеева

Проект согласован:
Главный специалист
финансового управления

А.В. Шанченко

Приложение

УТВЕРЖДЕН

приказом начальника финансового
управления администрации
муниципального образования
город-курорт Геленджик
от _____ № _____

ПОРЯДОК

открытия и ведения финансовым управлением администрации
муниципального образования город-курорт Геленджик
лицевых счетов для учета операций
участников казначейского сопровождения

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок открытия и ведения финансовым управлением администрации муниципального образования город-курорт Геленджик лицевых счетов для учета операций участников казначейского сопровождения (далее – Порядок), разработан в соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и устанавливает порядок открытия, переоформления, закрытия и ведения финансовым управлением администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – финансовое управление) лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения, определенными решением Думы муниципального образования город-курорт Геленджик о бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на текущий финансовый год и на плановый период (далее – решение о местном бюджете) в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 242.26 Бюджетного кодекса и иными средствами, получаемыми (полученными) участниками казначейского сопровождения, определенными подпунктом 2 пункта 1 статьи 242.26 Бюджетного кодекса (далее - лицевой счет, целевые средства), в случаях, установленных федеральными законами, решениями Правительства Российской Федерации.

Участники казначейского сопровождения, которым в соответствии с настоящим Порядком в финансовом управлении открыты лицевые счета, являются клиентами.

Положения настоящего Порядка, предусмотренные для участников казначейского сопровождения, распространяются на обособленные подразделения участников казначейского сопровождения.

1.2. Обмен документами между финансовым управлением и муниципальными заказчиками, получателями средств местного бюджета, которым доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий или бюджетных инвестиций (далее – получатель бюджетных средств), муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями муниципального образования го-

род-курорт Геленджик (далее – учреждения – заказчики) и участниками казначейского сопровождения осуществляется с применением усиленной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени соответственно муниципального заказчика, получателя бюджетных средств, учреждения – заказчика или участника казначейского сопровождения (далее – электронная подпись).

1.3. Информация и документы, предусмотренные настоящим Порядком, при отсутствии технической возможности, а также в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, формируются на бумажном носителе и представляются в финансовое управление.

1.4. При открытии лицевого счету финансовым управлением присваивается уникальный номер.

Уникальный номер лицевого счета состоит из девяти разрядов, где:

1 – 3 разряд – код принадлежности лицевого счета, который принимает значение «888»;

4 – 5 разряд – код лицевого счета;

6 – 8 разряд – учетный номер клиента, в соответствии с порядковым номером клиента при открытии лицевого счета;

9 разряд – резервный разряд, который принимает следующие значения:

«1» – лицевые счета, открываемые юридическим лицам (за исключением фондов);

«2» – лицевые счета, открываемые фондам;

«3» – лицевые счета, открываемые индивидуальным предпринимателям;

«4» – лицевые счета, открываемые крестьянско-фермерским хозяйствам;

«5» – лицевые счета, открываемые физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

2.2. Для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения финансовым управлением открываются и ведутся лицевые счета (далее – лицевой счет для учета операций участника казначейского сопровождения), которым присваивается номер с кодом лицевого счета:

75 – участнику казначейского сопровождения, расположенному на территории муниципального образования город-курорт Геленджик;

76 – участнику казначейского сопровождения, расположенному за пределами муниципального образования город-курорт Геленджик, на территории Краснодарского края;

77 – участнику казначейского сопровождения, расположенному за пределами Краснодарского края на территории Российской Федерации.

2. Открытие, переоформление и закрытие лицевых счетов

2.1. Открытие лицевых счетов для учета операций участника казначейского сопровождения осуществляется в случаях предоставления целевых средств на основании:

1) муниципальных контрактов о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее – муниципальный контракт);

2) договоров (соглашений) о предоставлении субсидий, договоров о предоставлении бюджетных инвестиций в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса, договоров о предоставлении взносов в уставные (складочные) капиталы (вкладов в имущество) юридических лиц (их дочерних обществ), источником финансового обеспечения исполнения обязательств по которым являются субсидии и бюджетные инвестиции, указанные в настоящем абзаце (далее - договор (соглашение));

3) контрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, источником финансового обеспечения исполнения обязательств по которым являются средства, указанные в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта (далее - контракт (договор)).

Лицевые счета для учета операций участника казначейского сопровождения в финансовом управлении открываются клиентам, после включения сведений о них в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее - Сводный реестр) государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (за исключением индивидуальных предпринимателей и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг). Включение финансовым управлением информации и реквизитов клиентов в Сводный реестр, а также внесение изменений в реестровые записи клиентов осуществляется в соответствии с Порядком представления информации в целях формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, утвержденным приказом начальника финансового управления от 30 декабря 2021 года №109 (далее - Порядок №109).

2.2. Основанием для открытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения является муниципальный контракт, договор (соглашение), контракт (договор) (далее при совместном упоминании – документ-основание).

В случае открытия лицевого счета участнику казначейского сопровождения на основании решения Правительства Российской Федерации документом-основанием для открытия лицевого счета является такое решение Правительства Российской Федерации.

2.3. В связи с необходимостью указания в муниципальных контрактах, договорах (соглашениях), контрактах (договорах) реквизитов лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения участник казначейского сопровождения вправе зарезервировать номер лицевого счета в случае отсутствия ранее открытого лицевого счета.

В целях резервирования лицевого счета участником казначейского сопровождения в финансовое управление представляется заявление на резервирование, открытие (закрытие) лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку (далее – Заявление).

Лицевой счет для участника казначейского сопровождения, являющегося получателем субсидии или бюджетных инвестиций по договору (соглашению), исполнителем по муниципальному контракту, контракту (договору), вправе за-

резервировать соответственно получатель бюджетных средств, муниципальный заказчик, учреждение – заказчик, участник казначейского сопровождения, являющийся заказчиком по контракту (договору) (далее при совместном упоминании – Заказчик), представив в финансовое управление перечень участников казначейского сопровождения для резервирования лицевых счетов для учета операций участника казначейского сопровождения в финансовом управлении администрации муниципального образования город-курорт Геленджик по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку (далее – Перечень).

2.4. Проверка документов для резервирования лицевого счета, представленных в соответствии с пунктом 2.3 настоящего Порядка, осуществляется уполномоченным специалистом отдела казначейского контроля финансового управления (далее - уполномоченный специалист) в течение одного рабочего дня после поступления указанных документов.

При приеме документов для резервирования лицевого счета участнику казначейского сопровождения уполномоченный специалист проверяет:

1) соответствие формы представленного Заявления или Перечня форме приложения 1 или приложения 2 к настоящему Порядку;

2) реквизиты, предусмотренные к заполнению, а также их соответствие друг другу и представленным документам.

Наличие исправлений в представленных документах для резервирования лицевого счета не допускается.

2.5. Финансовое управление при несоответствии представленных в целях резервирования лицевого счета участнику казначейского сопровождения Заявления или Перечня положениям, указанным в пункте 2.4 настоящего Порядка, не позднее двух рабочих дней после дня представления указанных документов осуществляет процедуру возврата указанных документов.

2.6. При соответствии Заявления, Перечня положениям, указанным в пункте 2.4 настоящего Порядка, финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после дня завершения проверки резервирует участнику (участникам) казначейского сопровождения номер лицевого счета.

2.7. Финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после дня резервирования номера лицевого счета направляет участнику казначейского сопровождения и Заказчику информацию о реквизитах зарезервированного (открытого) лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения согласно приложению 3 к настоящему Порядку (далее - Информация о реквизитах зарезервированного (открытого) лицевого счета).

2.8. Для открытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения участник казначейского сопровождения представляет в финансовое управление документы, указанные в пункте 2.10 настоящего Порядка, с указанием номера лицевого счета, ранее зарезервированного.

2.9. В случае если участником казначейского сопровождения в течение 6 месяцев с момента резервирования номера лицевого счета не представлен документ-основание и иные, предусмотренные пунктом 2.10 настоящего Порядка документы для открытия лицевого счета, финансовое управление признает утратившей силу ранее произведенную запись о зарезервированном номере лицевого счета.

2.10. Для открытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения участником казначейского сопровождения на бумажных носителях представляются следующие документы:

- 1) Заявление;
- 2) Карточка образцов подписей к личным счетам, по форме согласно приложению 2 к Порядку открытия и ведения личных счетов финансовым управлением администрации муниципального образования город-курорт Геленджик, утвержденному приказом начальника финансового управления от 20 декабря 2010 года №73 (далее – Карточка образцов подписей, Порядок №73);
- 3) копию документа-основания либо выписку из документа-основания;
- 4) иные документы, предусмотренные законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования город-курорт Геленджик.

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

Обособленное подразделение юридического лица в дополнение к документам, указанным в подпунктах 1 – 2 настоящего пункта, представляет ходатайство юридического лица об открытии лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения обособленному подразделению юридического лица, подписанное руководителем и главным бухгалтером (при наличии) (уполномоченными руководителями лицами) юридического лица.

Копия документа-основания либо выписка из документа-основания заверяется Заказчиком или нотариально.

Финансовое управление не вправе требовать повторного представления документов для открытия, переоформления лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения, если они были представлены клиентом в финансовое управление ранее и хранятся в деле клиента.

2.11. 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 руководителя клиента или уполномоченного им лица (далее – руководитель клиента).

Заявление и Карточка образцов подписей, оформленные физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг, представляются за подписью физического лица - производителя товаров, работ, услуг.

Указание должностей уполномоченных лиц в документах, представляемых индивидуальным предпринимателем, физическим лицом – производителем товаров, работ, услуг для открытия, переоформления лицевого счета, закрытия и обслуживания личных счетов, не обязательно.

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

1) Карточка образцов подписей представляется клиентом в финансовое управление в одном экземпляре;

2) если в штате клиента нет должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции), Карточка образцов подписей представляется за подписью только руководителя клиента. 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 и иные документы, представленные в финансовое управление, считаются действительными при наличии на них подписи лица, наделенного правом первой подписи;

3) при смене руководителя клиента 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 2.13 настоящего Порядка, Карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц;

4) 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 специалистом 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;

5) при назначении исполняющего обязанности руководителя клиента или главного бухгалтера клиента дополнительно представляется заверенная в соответствии с пунктом 2.13 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;

б) при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи (кроме случаев, предусмотренных подпунктом 5 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 клиента и главным бухгалтером клиента (уполномоченными руководителем клиента лицами) и дополнительного заверения не требует.

2.13. Карточка образцов подписей, представляемая в финансовое управление, на оборотной стороне заверяется нотариально.

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

На каждом экземпляре Карточки образцов подписей уполномоченный специалист указывает дату и номер открытого клиенту лицевого счета.

Начальник отдела казначейского контроля финансового управления (его заместитель) визирует своей подписью Карточку образцов подписей.

2.14. Финансовое управление в день поступления документов для открытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения, представленных в соответствии с пунктом 2.10 настоящего Порядка, обеспечивает проверку документов и направляет посредством системы управления финансово документооборота автоматизированной системы Федерального казначейства – произвольные документы в Отдел №5 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю информацию о региональных (муниципальных) участниках казначейского сопровождения по форме, согласно приложению 8 к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденному приказом Федерального казначейства от 22 декабря 2021 года №44н для проведения бюджетного мониторинга в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения.

2.15. При приеме документов для открытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения уполномоченный специалист проверяет:

1) соответствие формы представленного Заявления форме приложения 1 к настоящему Порядку;

2) соответствие формы представленной Карточки образцов подписей форме, установленной Порядком №73;

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

4) 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.

2.16. Финансовое управление при несоответствии представленных для открытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения документов, указанных в пункте 2.10 настоящего Порядка, положениям, указанным в пункте 2.15 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.

2.17. На основании документов, представленных участником казначейского сопровождения для открытия лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с положениями, предусмотренными настоящим Порядком, не

позднее следующего рабочего дня после завершения проверки, финансовое управление осуществляет открытие лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения клиенту.

2.18. Лицевому счету присваивается номер, который отражается в выписке из лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения (далее – Выписка из лицевого счета).

Лицевой счет для учета операций участника казначейского сопровождения считается открытым с момента внесения уполномоченным специалистом записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов по форме согласно приложению 5, утвержденному Порядком №73.

Финансовое управление в течение одного рабочего дня после дня внесения в Книгу регистрации лицевых счетов указанной записи направляет информацию о реквизитах открытого лицевого счета клиенту и Заказчику.

2.19. Книга регистрации лицевых счетов ведется в порядке, установленном Порядком №73.

2.20. Проверенные документы, соответствующие положениям, предусмотренным настоящим Порядком, хранятся в юридическом деле клиента (далее - Дело клиента), которое ведется отделом казначейского контроля финансового управления. Дело клиента оформляется единым по соответствующему клиенту.

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

2.21. Клиенты обязаны в пятидневный срок после внесения изменений в документы-основания, представленные ими в соответствии с настоящим Порядком для открытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения, представить в финансовое управление копии указанных документов-оснований, заверенные в соответствии с положениями пункта 2.10 настоящего Порядка.

2.22. 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 кода по общему классификатору предприятий и организаций и идентификационному номеру налогоплательщика (далее - коды по ОКПО, ИНН), уполномоченный специалист в течение трех рабочих дней после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр, в соответствии с Порядком №109 (в случае наличия клиента в Сводном реестре), указывает в Книге регистрации лицевых счетов новое наименование клиента.

В случае отсутствия информации о клиенте в Сводном реестре уполномоченный специалист вносит изменения, предусмотренные абзацем первым настоящего пункта, на основании письменной информации, сформированной на основании сведений из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, полученной от клиента, подписанной руководителем кли-

ента и главным бухгалтером клиента (уполномоченными руководителем лицами).

2.24. Финансовое управление в течение пяти рабочих дней после 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) направляет информацию о переоформлении (изменении реквизитов) лицевого счета клиенту в произвольной письменной форме.

Копии сообщений о переоформлении (изменении реквизитов) лицевого счета хранятся в Деле клиента.

2.24. В случае изменения реквизитов клиента, в течение пяти рабочих дней после внесения соответствующих изменений, клиент представляет в финансовое управление новую Карточку образцов подписей, заверенную в соответствии с пунктом 2.13 настоящего Порядка.

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 принимается уполномоченным специалистом после сверки с заверенной в соответствии с пунктом 2.13 настоящего Порядка экземпляром Карточки образцов подписей, хранящейся в Деле клиента.

2.25. При изменении полного наименования финансового управления, осуществляющего открытие и ведение лицевых счетов, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации не вызванного его реорганизацией, уполномоченный специалист на Карточке образцов подписей, хранящейся в Деле клиента, и в Книге регистрации лицевых счетов указывает новое наименование финансового управления и уведомляет в письменной или электронной форме клиента о смене полного наименования финансового управления.

2.26. Закрытие лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения клиента в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, осуществляется на основании Заявления, представленного клиентом (ликвидационной комиссией) в финансовое управление.

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 для учета операций участника казначейского сопровождения, открытого данному клиенту, не требуется.

2.27. Закрытие лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения осуществляется в случае:

1) реорганизации (ликвидации, исключения из ЕГРЮЛ) юридического лица, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя;

2) при исполнении (расторжении) муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора) и (или) отсутствия операций на лицевом счете в течение двух лет;

3) изменения типа учреждения;

4) изменения структуры номера лицевого счета клиента;

5) в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования город-курорт Геленджик.

2.28. При реорганизации (ликвидации) клиента лицевые счета для учета операций участника казначейского сопровождения закрываются при наличии документов, представленных в соответствии с Порядком №109 для внесения соответствующей информации в Сводный реестр (в случае наличия клиента в Сводном реестре).

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, в соответствии с пунктом 2.13 настоящего Порядка, 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.

2.29. Лицевой счет для учета операций участника казначейского сопровождения закрывается при отсутствии учтенных показателей и остатка денежных средств на лицевом счете.

В случае закрытия лицевого счета в связи с реорганизацией (ликвидацией) клиента или изменением типа учреждения передача показателей, отраженных на закрываемом лицевом счете, осуществляется финансовым управлением на лицевой счет клиента, принимающего показатели.

В случае отсутствия у клиента 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 для учета операций участника казначейского сопровождения, финансовое управление осуществляет закрытие лицевого счета.

2.30. При наличии на закрываемом лицевом счете остатка денежных средств клиент представляет в финансовое управление Заявление, а также Заявку на кассовый расход по форме, согласно приложению 1 к Порядку санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик, утвержденному приказом начальника финансового управ-

ления от 15 апреля 2015 года №21 на перечисление остатка денежных средств по назначению.

2.31. Уполномоченный специалист после получения Заявления на закрытие лицевого счета осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению клиентом, а также их соответствие документам, представленным вместе с Заявлением.

2.32. Проверка представленных документов, необходимых для закрытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения, осуществляется уполномоченным специалистом в течение двух рабочих дней после их поступления.

2.33. При приеме документов на закрытие лицевого счета клиенту уполномоченный специалист также проверяет:

1) соответствие формы представленного Заявления форме приложения 1 к настоящему Порядку;

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

Наличие исправлений в представленных в финансовое управление документах на закрытие лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения на бумажном носителе не допускается.

2.34. При наличии документов, представленных клиентом для закрытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения в соответствии с положениями настоящего Порядка и не прошедших проверку, уполномоченный специалист не позднее двух рабочих дней после представления клиентом в финансовое управление указанных документов осуществляет процедуру возврата указанных документов клиенту.

2.35. На основании документов, представленных клиентом для закрытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения в соответствии с настоящим Порядком и Порядком №109 (в случае наличия клиента в Сводном реестре) и прошедших проверку финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки, прекращает отражение операций на закрываемом лицевом счете для учета операций участника казначейского сопровождения (за исключением операций по перечислению клиентом остатка денежных средств по назначению). Уполномоченный специалист осуществляет сверку показателей, учтенных на данном лицевом счете путем представления клиенту отчета о состоянии лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения (далее - Отчет о состоянии лицевого счета).

2.36. Проверенные документы хранятся в Деле клиента.

2.37. После закрытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения уполномоченный специалист вносит запись о закрытии лицевого счета в Книгу регистрации лицевых счетов.

Финансовое управление в течение пяти рабочих дней после закрытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения сообщает об этом клиенту или ликвидационной комиссии.

Копии сообщений о закрытии соответствующего лицевого счета хранятся в Деле клиента.

2.39. Финансовое управление после открытия, переоформления (изменения реквизитов) и закрытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, сообщает об этом в налоговый орган.

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

2.39. Передача показателей, отраженных на лицевом счете для учета операций участника казначейского сопровождения, осуществляется в случае:

- 1) реорганизации клиента;
- 2) изменения структуры номера лицевого счета клиента;
- 3) иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования город-курорт Геленджик.

2.40. В случае реорганизации клиента принимающее обязательства юридическое лицо представляет в финансовое управление документы для открытия лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения, указанные в пункте 2.10 настоящего Порядка (в случае если ранее юридическому лицу, принимающему обязательства, данный лицевой счет не открывался).

В связи с необходимостью указания реквизитов номера лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения в дополнительных соглашениях к документам-основаниям принимающее обязательства юридическое лицо вправе зарезервировать номер лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения в соответствии с пунктом 2.3 настоящего Порядка.

После открытия клиенту, принимающему обязательства, соответствующего лицевого счета клиент, передающий обязательства, представляет в финансовое управление Заявление для закрытия лицевого счета и, согласованный с принимающим обязательства клиентом, акт приемки-передачи показателей лицевого счета для учета операций участника казначейского сопровождения по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку (далее - Акт приемки-передачи показателей лицевого счета).

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого клиенту, подписывается руководителем клиента (иным уполномоченным лицом) и главным бухгалтером клиента (иным уполномоченным лицом) (при наличии), передающего обязательства, руководителем клиента (иным уполномоченным лицом) и главным бухгалтером клиента (иным уполномоченным лицом) (при наличии), принимающего обязательства, начальником отдела казначейского контроля финансового управления (его заместителем), начальником финансового управления (его заместителем) и начальником отдела учета и отчетности финансового управления (его заместителем).

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

2.41. Финансовое управление в случае поступления денежных средств на казначейский счет финансового управления после закрытия лицевого счета от-

ражает поступившие денежные средства на лицевом счете (при наличии) принявшего обязательства клиента.

3. Ведение лицевого счета

3.1. Операции со средствами на лицевом счете для учета операций участника казначейского сопровождения отражаются нарастающим итогом в пределах текущего финансового года.

Операции отражаются на лицевом счете клиента в валюте Российской Федерации.

3.2. На лицевом счете для учета операций участника казначейского сопровождения клиента отражаются:

- 1) поступление денежных средств;
- 2) суммы выплат;
- 3) сведения об операциях с целевыми средствами.

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

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

3.4. Выписки из лицевых счетов формируются в разрезе первичных документов по операциям за соответствующий операционный день.

Выписки из лицевого счета представляются по запросу клиента после совершения казначейского платежа, подтверждения банком проведения банковской операции (представления банковской выписки) с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете не позднее следующего рабочего дня после дня поступления указанного запроса. При бумажном документообороте на Выписке из лицевого счета и на каждом приложенном к Выписке из лицевого счета документе уполномоченным специалистом ставится отметка об исполнении с указанием даты, должности, фамилии, инициалов и подписи ответственного работника отдела казначейского контроля финансового управления (далее – ответственный работник).

В случае утери клиентом Выписки либо Отчетов, полученных ранее, а также в случае необходимости подтверждения расходных (приходных) операций, отраженных на лицевом счете клиента, копии вышеуказанных электронных документов могут быть выданы клиенту по его письменному запросу на имя начальника финансового управления. На печатной копии электронного документа с отметкой электронной подписи уполномоченный специалист ставит отметку "Копия электронного документа верна", а также отметку с указанием должности, фамилии и инициалов уполномоченного специалиста и даты представления документа по письменному запросу клиента. В тех случаях, когда отсутствует техническая возможность предоставить клиенту копию электронного документа с отметкой электронной подписи, документ представляется без вышеуказанной отметки. Данная печатная копия документа должна содержать отметку с указанием должности, фамилии и инициалов уполномоченного специалиста, даты исполнения документа и даты представления документа по пись-

менному запросу клиента. Выдача данных документов осуществляется с регистрацией в журнале выдачи документов на бумажных носителях.

4.3. Выписки из лицевых счетов на бумажном носителе представляются по запросу клиента и выдаются под расписку лицам, включенным в Карточку образцов подписей по данному лицевому счету. Работникам клиента, подписи которых не включены в Карточку образцов подписей, документы по лицевым счетам при бумажном документообороте 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.

3.6. Отчеты о состоянии лицевого счета формируются в разрезе идентификаторов муниципального контракта, контракта, договора (соглашения) нарастающим итогом на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем. Финансовое управление представляет Отчет о состоянии лицевого счета не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным, а также по запросу клиента.

Сообщения о неполучении Отчета о состоянии лицевого счета клиенты обязаны направлять в финансовое управление в течение трех рабочих дней со дня предполагаемого получения очередного Отчета о состоянии лицевого счета.

3.7. Хранение Выписок из лицевых счетов и Отчетов о состоянии лицевых счетов осуществляется финансовым управлением в соответствии с правилами делопроизводства.

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

Начальник финансового управления обеспечивает создание условий для сохранности документов.

3.8. 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.

Начальник управления

Е.К. Параскева

Приложение 1
к Порядку
открытия и ведения
финансовым управлением
администрации муниципального
образования город-курорт
Геленджик лицевого счета для учета
операций участников казначейского
сопровождения
от _____ № _____

ЗАЯВЛЕНИЕ

на резервирование, открытие (закрытие) лицевого счета
для учета операций участника казначейского сопровождения
(нужное подчеркнуть)
от «__» _____ 20__ г.

		Коды
Наименование участника казначейского сопровождения	_____	
	по Сводному реестру	
	ИНН	
	КПП	
Адрес участника казначейского сопровождения	_____	
Адрес электронной почты участника казначейского сопровождения	_____	
Финансовый орган	Финансовое управление администрации муниципального образования город-курорт Геленджик	
Наименование бюджета	_____	по ОКТ-МО
Наименование заказчика *	_____	по Сводному реестру
	_____	ИНН
	_____	Номер лицевого счета

ПРОШУ

 зарезервировать лицевой счет

 открыть лицевой счет

 Основание для открытия
лицевого счета

Номер лицевого счета **

Номер

(наименование
документа-основания)

Дата

Идентификатор

 закрыть лицевой счет

Номер лицевого счета

В связи с:

(причина закрытия лицевого счета,
наименование документа-основания)

Номер

Дата

 Руководитель клиента
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

 Главный бухгалтер клиента
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

МП (при наличии)

*Указывается при заполнении для резервирования/открытия лицевого счета

**Указывается ранее зарезервированный номер лицевого счета.

На обороте

Отметка финансового управления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик

о резервировании лицевого счета

об открытии (закрытии) лицевого сче-
та

(нужное подчеркнуть)

Начальник финансового
управления
(его заместитель)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник отдела
казначейского контроля
финансового управления
(его заместитель)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник финансового управления
администрации муниципального образования
город-курорт Геленджик

Е.К. Параскева

Приложение 2
к Порядку
открытия и ведения
финансовым управлением
администрации муниципального
образования город-курорт
Геленджик лицевого счета для учета
операций участников казначейского
сопровождения
от _____ № _____

ПЕРЕЧЕНЬ

участников казначейского сопровождения для резервирования лицевых счетов
для учета операций участника казначейского сопровождения в финансовом
управлении администрации муниципального образования
город-курорт Геленджик

от «__» _____ 20__ г.

			Коды
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	
Наименование заказчика	_____	Номер лицевого счета	
ИНН	<input type="text"/>	КПП	

N п/ п	Участник казначейского сопровождения			
	Наименование	ИНН	КПП	Адрес
1	2	3	4	5
1				
2				

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(должность

(подпись)

(расшифровка под-
писи)

Ответственный _____

исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка (телефон)
подписи)

Номер страницы —

Всего страниц —

Начальник финансового управления
администрации муниципального образования
город-курорт Геленджик

Е.К. Параскева

Приложение 3
к Порядку
открытия и ведения

финансовым управлением

администрации муниципального

образования город-курорт

Геленджик лицевых счетов для учета

операций участников казначейского
сопровождения

от _____ № _____

Информация о реквизитах зарезервированного (открытого) лицевого
счета для учета операций участника казначейского сопровождения

Наименование показателя	Содержание (значение)
1	2
1. Сведения об участнике казначейского сопровождения:	
1.1. Полное наименование участника казначейского сопровождения	
1.2. ИНН участника казначейского сопровождения	
1.3. КПП участника казначейского сопровождения (при наличии)	
2. Номер лицевого счета	
3. Дата открытия лицевого счета *	
4. Идентификатор муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора)	
5. Номер муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора)	
6. Дата заключения муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора)	
7. Платежные реквизиты:	

7.1. Наименование кредитной организации	
7.2. БИК ТОФК	
7.3. Единый казначейский счет	
7.4. Казначейский счет	

Ответственный

исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка под-
писи)

(телефон)

*Заполняется при открытии лицевого счета.

Начальник финансового управления
администрации муниципального образования
город-курорт Геленджик

Е.К. Параскева

Приложение 4
к Порядку
открытия и ведения

финансовым управлением

администрации муниципального

образования город-курорт

Геленджик лицевых счетов для учета

операций участников казначейского
сопровождения

от _____ № _____

АКТ

приемки-передачи показателей лицевого счета для учета операций
участника казначейского сопровождения

от «__» _____ 20__ г.

		Коды
		Дата
Передающая сторона: Участник казначейского сопровождения	_____	по Сводно- му реестру
		Номер ли- цевого счета
Принимающая сторона: Участник казначейского сопровождения	_____	по Сводно- му реестру
		Номер ли- цевого счета
Финансовый орган	Финансовое управление администрации муницип- ального образования го- род-курорт Геленджик	
Основание для передачи		
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ
Остаток средств на лицевом счете		

Идентификатор		Код источника поступлений целевых средств	На начало года		На отчетную дату		
передающей стороны	принимающей стороны		всего	в том числе без права расходования	всего	в том числе	
						неразрешенный к использованию	прошлого года
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

Номер страницы _

Всего страниц _

Передающая сторона:
Начальник финансового
управления
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Начальник отдела учета
и отчетности финансового
управления
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Начальник отдела
казначейского контроля
финансового управления

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

«__» _____ 20__ г.

Указанные в данном Акте показатели подтверждаю:

Руководитель клиента
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер клиента
(уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

«__» _____ 20__ г.

Принимающая сторона: Началь-
ник финансового управления
(уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

Начальник отдела учета
и отчетности финансового
управления
(уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

Начальник отдела
казначейского контроля
финансового управления

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

«__» _____ 20__ г.

Указанные в данном Акте показатели подтверждаю:

Руководитель клиента
(уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

Главный бухгалтер клиента
(уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

«__» _____ 20__ г.

Начальник финансового управле-
ния администрации
муниципального образования
город-курорт Геленджик

Е.К. Параскева

