МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

29 декабря 2012 г. № 24 н

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 28164
от "17" апреля 2013.

Москва

О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства

В целях реализации статей 166.1 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2005, № 1, ст. 8; 2007, № 18, ст. 2117; 2011, № 27, ст. 3873; 2012, № 50, ст. 6967), частей 2, 4 и 8 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 19, ст. 2291, № 31, ст. 4209, № 46, ст. 5918, № 49, ст. 6409; 2011, № 7, ст. 900, № 30, ст. 4587, № 49, ст. 7039), частей 3.2 и 3.8 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 45, ст. 4626; 2007, № 31, ст. 4012, № 43, ст. 5084; 2010, № 19, ст. 2291; 2011, № 25, ст. 3535, № 30, ст. 4587, № 45, ст. 6321; 2012, № 50, ст. 6963), а также Федерального закона от 17 июля 2009 г. № 145-ФЗ «О Государственной компании «Российские автомобильные дороги» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты

Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 29, ст. 3582; 2010, № 30, ст. 3999; 2011, № 1, ст. 49, № 13, ст. 1688; 2012, № 18, ст. 2130) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства.

2. Признать утратившими силу:

приказ Федерального казначейства от 7 октября 2008 г. № 7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 11 ноября 2008 г., регистрационный номер 12608; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2009, № 12);

приказ Федерального казначейства от 28 июля 2009 г. № 4н «О внесении изменений в приказ Федерального казначейства от 7 октября 2008 г. № 7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 24 августа 2009 г., регистрационный номер 14599; Российская газета, 2009, 16 сентября);

приказ Федерального казначейства от 10 декабря 2009 г. № 12н «О внесении изменений в приказ Федерального казначейства от 7 октября 2008 г. № 7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 декабря 2009 г., регистрационный номер 15804; Российская газета, 2009, 25 декабря);

приказ Федерального казначейства от 14 июля 2010 г. № 4н «О внесении изменений в приказ Федерального казначейства от 7 октября 2008 г. № 7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов

Федеральным казначейством и его территориальными органами» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 6 августа 2010 г., регистрационный номер 18082; Российская газета, 2010, 13 августа);

приказ Федерального казначейства от 23 августа 2010 г. № 7н «О внесении изменений в приказ Федерального казначейства от 7 октября 2008 г. № 7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 октября 2010 г., регистрационный номер 18702; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, № 48);

приказ Федерального казначейства от 25 ноября 2011 г. № 13н «О внесении изменений в Порядок открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами, утвержденный приказом Федерального казначейства от 7 октября 2008 г. № 7н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 16 декабря 2011 г., регистрационный номер 22651; Российская газета, 2011, 26 декабря).

Руководитель Р.Е. Артюхин

СОГЛАСОВАНО

Министр финансов
Российской Федерации
_____А.Г. Силуанов
«29» декабря 2012 г.

УТВЕРЖДЕН

приказом Федерального
казначейства
от «29» декабря 2012 г. №24н

Порядок
открытия и ведения лицевых счетов
территориальными органами Федерального казначейства

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства (далее - Порядок) разработан на основании статей 166.1 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2005, № 1, ст. 8; 2007, № 18, ст. 2117; 2011, № 27, ст. 3873; 2012, № 50, ст. 6967) (далее – Бюджетный кодекс), в соответствии с частями 2, 4 и 8 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 19, ст. 2291, № 31, ст. 4209, № 46, ст. 5918, № 49, ст. 6409; 2011, № 7, ст. 900, № 30, ст. 4587, № 49, ст. 7039), частями 3.2 и 3.8 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 45, ст. 4626; 2007,

№ 31, ст. 4012, № 43, ст. 5084; 2010, № 19, ст. 2291; 2011, № 25, ст. 3535, № 30, ст. 4587, № 45, ст. 6321; 2012, № 50, ст. 6963), а также Федеральным законом от 17 июля 2009 г. № 145-ФЗ «О Государственной компании «Российские автомобильные дороги» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 29, ст. 3582; 2010, № 30, ст. 3999; 2011, № 1, ст. 49, № 13, ст. 1688; 2012, № 18, ст. 2130) и устанавливает:

порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства (далее - органы Федерального казначейства) для учета операций администраторов доходов бюджетов, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), лицевых счетов для учета операций главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), открытых органами Федерального казначейства по поручению высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрации муниципального образования) в соответствии с соглашением об осуществлении органами Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) в условиях кассового обслуживания ими исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), заключенным с высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) (далее - Соглашение);

порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных учреждений, лицевых счетов для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, открытых федеральным бюджетным учреждениям, а также бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации (муниципальным бюджетным учреждениям) в соответствии с соглашением, регулирующим вопросы открытия и ведения указанных лицевых счетов бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации (муниципальным бюджетным учреждениям), заключенным органом Федерального казначейства с высшим органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) (далее - Соглашение об открытии лицевых счетов

бюджетным учреждениям), лицевых счетов для учета операций со средствами автономных учреждений, лицевых счетов для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, открытых автономным учреждениям, созданным на базе имущества, находящегося в федеральной собственности (далее - федеральные автономные учреждения), а также автономным учреждениям, созданным на базе имущества, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации (автономным учреждениям, созданным на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности) (далее - автономные учреждения субъектов Российской Федерации (муниципальные автономные учреждения)), в соответствии с соглашением, регулирующим вопросы открытия и ведения указанных лицевых счетов автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (муниципальным автономным учреждениям), заключенным органом Федерального казначейства с органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя автономного учреждения (далее - Соглашение об открытии лицевых счетов автономным учреждениям);

порядок открытия и ведения лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами юридического лица (его обособленного подразделения), не являющегося участником бюджетного процесса, открытого Государственной компании «Российские автомобильные дороги» (далее - организация).

2. В целях настоящего Порядка:

2.1. Участники бюджетного процесса:

главный распорядитель бюджетных средств;

распорядитель бюджетных средств;

получатель бюджетных средств;

главный администратор доходов бюджета;

администратор доходов бюджета;

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);

финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования);

получатель бюджетных средств, осуществляющий в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации операции с бюджетными средствами (в том числе в иностранной валюте) на счете, открытом ему в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации (далее - в банках), а также казенное учреждение, находящееся за пределами Российской Федерации и получающее бюджетные средства от главного распорядителя бюджетных средств в иностранной валюте (далее - иной получатель бюджетных средств);

администратор доходов бюджета, осуществляющий отдельные бюджетные полномочия главного администратора доходов, в ведении которого он находится (далее - администратор доходов бюджета с полномочиями главного администратора);

администратор источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющий отдельные бюджетные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, в ведении которого он находится (далее - администратор источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

получатель бюджетных средств, имеющий право в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, в соответствии с заключенным Соглашением, 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 доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, указанное в их учредительных документах, действующее на основании утвержденного получателем бюджетных средств (получателем бюджетных средств, осуществляющим операции со средствами во временном распоряжении, администратором доходов бюджета, 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 доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета), и обязанностью ведения

бюджетного 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 доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета.

На структурное подразделение территориального органа Федеральной службы судебных приставов (далее - подразделение судебных приставов) распространяются положения настоящего Порядка, регламентирующие вопросы в отношении получателя бюджетных средств, осуществляющего операции со средствами во временном распоряжении.

На обособленное подразделение федерального бюджетного учреждения, бюджетного учреждения субъекта Российской Федерации (муниципального бюджетного учреждения) (далее – бюджетное учреждение), федерального автономного учреждения, автономного учреждения субъекта Российской Федерации (муниципального автономного учреждения) (далее – автономное учреждение) распространяются положения настоящего Порядка, регламентирующие вопросы в отношении бюджетного (автономного) учреждения.

На обособленное подразделение организации распространяются положения настоящего Порядка, регламентирующие вопросы в отношении организации.

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

Участник бюджетного процесса, бюджетное (автономное) учреждение, организация, которым в установленном порядке открываются лицевые счета в органе Федерального казначейства, является клиентом.

2.4. Расходы федерального бюджета, источником финансового обеспечения которых являются доходы от приносящей доход деятельности, полученные федеральными казенными учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы, в результате осуществления ими собственной производственной деятельности в целях исполнения требований уголовно-исполнительного законодательства Российской Федерации об обязательном привлечении осужденных к труду (далее - доходы от приносящей доход деятельности, полученные федеральными казенными учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы), являются расходами за счет источника дополнительного бюджетного финансирования.

3. Органы Федерального казначейства доводят до клиентов информацию о нормативных правовых актах, устанавливающих порядок открытия и ведения лицевых счетов, а также осуществляют консультирование по вопросам, возникающим в процессе открытия, переоформления, закрытия и обслуживания лицевых счетов.

Виды лицевых счетов

4. Для учета операций, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, органами Федерального казначейства открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

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

б) лицевой счет, предназначенный для учета операций по кассовым поступлениям в бюджеты субъектов Российской Федерации (местные бюджеты) и кассовым выплатам из бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) (далее - лицевой счет бюджета);

в) лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных данных, полученных получателем бюджетных средств; для отражения операций получателя бюджетных средств по распределению лимитов бюджетных обязательств по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных ему лимитов бюджетных обязательств (при наличии соответствующих бюджетных полномочий у получателя бюджетных средств); для учета принятых получателем бюджетных средств бюджетных обязательств и оплаты денежных обязательств, осуществления получателем бюджетных средств бюджетных операций за счет средств бюджета (в том числе в иностранной валюте и (или) источника дополнительного бюджетного финансирования) (далее - лицевой счет получателя бюджетных средств);

г) лицевой счет, предназначенный для отражения операций, связанных с администрированием доходов бюджетов бюджетной системы

---

[1] В случае использования предельных объемов финансирования при организации исполнения бюджета.

Российской Федерации (далее - лицевой счет администратора доходов бюджета);

д) лицевой счет, предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств со средствами, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, в соответствии с заключенным Соглашением, во временное распоряжение получателя бюджетных средств, а также подразделения судебных приставов (далее - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств);

е) 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 с полномочиями главного администратора и (или) администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (далее - лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора));

ж) 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 с полномочиями главного администратора и (или) администраторам источников внешнего финансирования дефицита бюджета (далее - лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора));

з) лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований, полученных администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета от главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), 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);

и) лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований, полученных администратором источников внешнего финансирования дефицита бюджета от главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), 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);

к) 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, включая операции в иностранной валюте, на счет иного получателя бюджетных средств, открытый ему в банке (далее - лицевой счет иного получателя бюджетных средств);

л) лицевой счет, предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств, бюджетного (автономного) учреждения либо организации, принявших бюджетные полномочия в соответствии с переданными бюджетными полномочиями получателя бюджетных средств (далее - лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств).

5. Для учета операций, осуществляемых бюджетным учреждением, органами Федерального казначейства открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

а) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) (далее - лицевой счет бюджетного учреждения);

б) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций (далее - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения);

в) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими бюджетному учреждению (далее - лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС).

6. Для учета операций, осуществляемых автономным учреждением, органами Федерального казначейства открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

а) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами автономных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных автономным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) (далее - лицевой счет автономного учреждения);

б) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций (далее - отдельный лицевой счет автономного учреждения);

в) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими автономному учреждению (далее - лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС).

7. Для учета операций, осуществляемых организацией, органом Федерального казначейства открывается и ведется лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами юридического лица (его обособленного подразделения), не являющегося участником бюджетного процесса (далее - лицевой счет для учета операций неучастника бюджетного процесса)[2].

8. При открытии лицевых счетов, указанных в пунктах 4 - 7 настоящего Порядка, им присваиваются номера.

8.1. Номер лицевого счета состоит из одиннадцати разрядов, где:

1 и 2 разряды - код лицевого счета;

3 и 4 разряды - первые два разряда кода органа Федерального казначейства, присваиваемого Федеральным казначейством в установленном порядке (далее - код по КОФК);

5 разряд - код типа бюджета;

с 6 по 10 разряд - учетный номер;

11 разряд - контрольный разряд.

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

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

---

[2] Данный лицевой счет открывается иным юридическим лицам (их обособленным подразделениям), не являющимся участниками бюджетного процесса, бюджетными (автономными) учреждениями, в случаях, установленных законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации, в порядке, предусмотренном для открытия и ведения соответствующего лицевого счета организации, и с учетом особенностей, установленными указанными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

02 - лицевой счет бюджета;

03 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

04 - лицевой счет администратора доходов бюджета;

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 (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

07 - лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

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;

22 - лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

30 - лицевой счет автономного учреждения;

31 - отдельный лицевой счет автономного учреждения;

32 - лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

41 - лицевой счет для учета операций неучастника бюджетного процесса.

8.3. Код типа бюджета устанавливается в соответствии со следующими значениями:

1 - федеральный бюджет;

2 - бюджет субъекта Российской Федерации;

3 - местный бюджет;

4 - бюджет государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

5 - бюджет территориального государственного внебюджетного фонда;

6 - средства организации, а также средства бюджетного (автономного) учреждения.

Для лицевого счета бюджета код типа бюджета «1», «5», «6» указываться не может.

Для лицевого счета администратора доходов бюджета, открываемого федеральному органу государственной власти (государственному органу), федеральному казенному учреждению, Центральному банку Российской Федерации, а также органу государственной власти субъекта Российской Федерации в части переданных полномочий Российской Федерации, устанавливается код типа бюджета «1».

Для лицевого счета администратора доходов бюджета, открываемого органу государственной власти субъекта Российской Федерации (государственному органу субъекта Российской Федерации), казенному учреждению субъекта Российской Федерации, а также органу местного самоуправления, органу местной администрации в части переданных полномочий субъекта Российской Федерации, устанавливается код типа бюджета «2».

Для лицевого счета администратора доходов бюджета, открываемого органу местного самоуправления, органу местной администрации, муниципальному казенному учреждению, устанавливается код типа бюджета «3».

8.4. Учетный номер формируется следующим образом:

при открытии соответствующего лицевого счета участнику бюджетного процесса федерального уровня используется его код по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее - Сводный реестр);

при открытии соответствующего лицевого счета участнику бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) учетный номер присваивается органом Федерального казначейства по месту открытия соответствующего лицевого счета в рамках кода органа Федерального казначейства, вида лицевого счета и типа бюджета;

при открытии лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств учетный номер присваивается органом Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств в рамках кода органа Федерального казначейства, вида лицевого счета и типа бюджета;

при открытии соответствующего лицевого счета бюджетному (автономному) учреждению, организации, учетный номер присваивается органом Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета бюджетному (автономному) учреждению, организации в рамках кода органа Федерального казначейства, вида лицевого счета и типа бюджета.

II. Порядок открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентам

Общие требования к порядку открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентам

9. Открытие лицевых счетов участникам бюджетного процесса федерального уровня осуществляется в соответствии с бюджетными полномочиями, указанными в Сводном реестре.

Лицевой счет иного получателя бюджетных средств для осуществления операций в иностранной валюте открывается в органе Федерального казначейства главному распорядителю средств федерального бюджета в соответствии с представленным Министерством финансов Российской Федерации в Федеральное казначейство в установленном порядке Перечнем главных распорядителей средств федерального бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, имеющих право на получение от Федерального казначейства средств федерального бюджета в иностранной валюте на финансовый год и на плановый период (код формы по ОКУД 0501067).

Открытие лицевых счетов участникам бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) осуществляется в случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации, и включенным в Перечень участников бюджетного процесса по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531751) (далее - Перечень участников бюджетного процесса).

10. Администратору доходов бюджета открывается один лицевой счет для отражения на нем операций администратора доходов бюджета.

При этом в случае наделения органа государственной власти субъекта Российской Федерации (органа местного самоуправления, органа местной администрации) полномочиями по администрированию доходов другого уровня бюджета, указанному органу дополнительно открывается отдельный лицевой счет администратора доходов бюджета с типом бюджета, соответствующему переданным полномочиям.

11. При передаче отдельных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, правовыми актами местной администрации, другому получателю бюджетных средств соответствующего бюджета, бюджетному (автономному) учреждению

либо организации[3], получателю бюджетных средств, передающему свои бюджетные полномочия, открывается в соответствии с настоящим Порядком лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, а также лицевые счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств.

12. Документы, необходимые для открытия соответствующих лицевых счетов, представляются клиентами в орган Федерального казначейства (его структурное подразделение) по месту нахождения клиента (далее - место обслуживания).

13. Для открытия соответствующего лицевого счета клиентом на бумажном носителе представляются следующие документы:

а) Заявление на открытие лицевого счета по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531752) (далее - Заявление на открытие лицевого счета);

б) Карточка образцов подписей к лицевым счетам по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531753) (далее - Карточка образцов подписей).

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

Заявление на открытие лицевого счета заполняется клиентом, за исключением части «Отметка органа Федерального казначейства об открытии лицевого счета №», которая заполняется органом Федерального казначейства по месту обслуживания клиента.

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 прописных (заглавных) и строчных букв, буквы «ё» и символа «№», наличия (отсутствия) пробелов, кавычек, скобок, знаков препинания) (далее – полное наименование) клиента в соответствии с полным наименованием, указанным в его учредительных документах, положении об обособленном подразделении (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению), а также в соответствующей реестровой записи Сводного реестра, если клиент является участником бюджетного процесса федерального уровня, или с полным наименованием клиента, указанным в информации, представленной финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если клиент является участником

---

[3] Иному юридическому лицу (его обособленному подразделению), не являющемуся участником бюджетного процесса, бюджетным (автономным) учреждением, в случаях, установленных законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации.

бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), с отражением в кодовой зоне:

для участника бюджетного процесса федерального уровня - кода по Сводному реестру, ИНН и КПП;

для участника бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) - кода по ОКПО, ИНН и КПП;

для бюджетного (автономного) учреждения, организации - кода по ОКПО, ИНН и КПП;

по строке «Наименование иного получателя» – полное наименование иного получателя бюджетных средств в соответствии с реестровой записью Сводного реестра, если иной получатель бюджетных средств является участником бюджетного процесса федерального уровня, или в соответствии с информацией, представленной финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если иной получатель бюджетных средств является участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), с отражением в кодовой зоне:

для иного получателя средств федерального бюджета - кода по Сводному реестру, ИНН и КПП;

для иного получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) - кода по ОКПО, ИНН и КПП.

Строка «Наименование иного получателя» 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 заполняется.

по строке «Орган Федерального казначейства» - полное наименование органа Федерального казначейства по месту представления Заявления на открытие лицевого счета с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по КОФК.

В заявительной надписи «Прошу открыть лицевой счет» указывается наименование соответствующего вида лицевого счета (видов лицевых счетов) в соответствии с видами лицевых счетов, предусмотренными пунктами 4 - 7 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 неучастника бюджетного процесса, 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 организацией.

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 органа Федерального казначейства об открытии лицевого счета заполняется следующим образом.

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

Отметка органа Федерального казначейства об открытии лицевого счета подписывается:

руководителем (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства по месту представления Заявления на открытие лицевого счета с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

главным бухгалтером (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства по месту представления Заявления на открытие лицевого счета с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

работником органа Федерального казначейства, 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).

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

а) Карточка образцов подписей представляется клиентом в орган Федерального казначейства в одном экземпляре;

б) в зависимости от условий размещения структурных подразделений органа Федерального казначейства клиентом по требованию органа Федерального казначейства представляются дополнительные экземпляры Карточки образцов подписей. Дополнительные экземпляры Карточки образцов подписей заверяются главным бухгалтером органа Федерального казначейства (уполномоченным руководителем лицом) после сличения с заверенным в соответствии с пунктами 46, 92.1, 96 и 114 настоящего Порядка экземпляром Карточки образцов подписей;

в) Карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) клиента, которому открывается лицевой счет.

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;

г) 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 расчетные, платежные и иные документы, представленные в орган Федерального казначейства, считаются действительными при наличии на них одной первой подписи;

д) при смене руководителя 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 46, 92.1, 96 и 114 настоящего Порядка, Карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц, имеющих право первой и второй подписи;

е) 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 клиента остаются прежние. Она принимается главным бухгалтером органа Федерального казначейства (уполномоченным руководителем лицом) после сверки подписей руководителя и главного бухгалтера, подписавших Карточку образцов подписей, с образцами их подписей на заменяемой Карточке образцов подписей;

ж) при назначении исполняющего обязанности руководителя или главного бухгалтера клиента дополнительно представляется заверенная в соответствии с пунктами 46, 92.1, 96 и 114 настоящего Порядка временная Карточка образцов подписей, в которую включается только образец подписи лица, исполняющего обязанности руководителя или главного бухгалтера, с указанием срока их полномочий;

з) 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 установленном порядке 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 18, 46, 92.1, 96 и 114 настоящего Порядка, Карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц, имеющих право первой и второй подписи.

16. При электронном документообороте с использованием электронной подписи (далее - ЭП), осуществляемом в соответствии с договорами (соглашениями), заключаемыми между органами Федерального казначейства и клиентами, наличие образца подписи (подписей) уполномоченного лица (уполномоченных лиц), подписавшего (подписавших) ЭП электронный документ, в Карточке образцов подписей не требуется.

При электронном документообороте с использованием ЭП при осуществлении операций на лицевом счете для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств договор (соглашение) заключается между органом Федерального казначейства и получателем бюджетных средств (бюджетным (автономным) учреждением, организацией), принимающим соответствующие бюджетные полномочия.

Договор (соглашение) об электронном документообороте хранится в деле клиента.

17. Первый экземпляр представленной Карточки образцов подписей хранится в деле клиента. Хранение дополнительных экземпляров Карточек образцов подписей осуществляется в соответствии с правилами делопроизводства.

На каждом экземпляре Карточки образцов подписей главный бухгалтер (уполномоченное руководителем лицо) органа Федерального

казначейства указывает номера открытых клиенту лицевых счетов и визирует Карточку образцов подписей.

Орган Федерального казначейства не требует предъявления доверенностей и других документов, подтверждающих полномочия лиц, подписи которых включены в Карточку образцов подписей.

В случае если в орган Федерального казначейства 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, органом исполнительной власти (государственным органом), осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения (далее – учредитель бюджетного учреждения), органом исполнительной власти (государственным органом), осуществляющим функции и полномочия учредителя автономного учреждения (далее – учредитель автономного учреждения), бюджетным (автономным) учреждением, создавшим обособленное подразделение (далее - вышестоящее учреждение), организацией, создавшей обособленное подразделение (далее - вышестоящая организация).

18. Формирование Карточки образцов подписей осуществляется следующим образом.

В наименовании формы Карточки образцов подписей клиент проставляет присвоенный ей номер. Орган Федерального казначейства в наименовании формы Карточки образцов подписей проставляет 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 случаях, когда при оформлении платежных и иных документов информация, подлежащая заполнению в обязательном порядке, имеет ограничение по числу символов, с учетом прописных (заглавных) и строчных букв, буквы «ё» и символа «№», наличия (отсутствия) пробелов, кавычек, скобок, знаков препинания) наименование клиента в соответствии с полным и сокращенным наименованием, указанным в его учредительных документах, положении об обособленном подразделении (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению), а также в соответствующей реестровой записи Сводного реестра, если клиент является участником бюджетного процесса федерального уровня, или с полным и сокращенным наименованием клиента, указанным в информации, представленной финансовым органом субъекта Российской

Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если клиент является участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), с отражением в кодовой зоне:

для участника бюджетного процесса федерального уровня - кода по Сводному реестру, ИНН и КПП. При включении в Сводный реестр код участника бюджетного процесса по Сводному реестру должен быть проставлен в Карточке образцов подписей в письменной форме. При этом дополнения (исправления) в Карточке образцов подписей должны быть подтверждены подписью главного бухгалтера органа Федерального казначейства (иного уполномоченного руководителем лица) с указанием даты исправления;

для участника бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) - кода по ОКПО, ИНН и КПП;

для бюджетного (автономного) учреждения, организации – кода по ОКПО, ИНН и КПП;

по строке «Юридический адрес» - полный юридический адрес, с отражением в кодовой зоне номера контактного телефона. Если адрес по месту фактического нахождения клиента отличается от его юридического адреса, дополнительно по данной строке указывается адрес фактического нахождения клиента;

по строке «Наименование главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета» – полное наименование главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета, в ведении которых находится клиент, указанное в соответствующей реестровой записи Сводного реестра, если клиент является участником бюджетного процесса федерального уровня, или в информации, представленной финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если клиент является участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), с отражением в кодовой зоне кода главы по бюджетной классификации. При формировании Карточки образцов подписей бюджетным (автономным) учреждением, организацией 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, если клиент является участником бюджетного процесса федерального уровня, или в информации, представленной финансовым

органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если клиент является участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), с отражением в кодовой зоне для вышестоящего участника бюджетного процесса федерального уровня - кода по Сводному реестру, для вышестоящего участника бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) - кода по ОКПО, либо полное наименование вышестоящего учреждения (вышестоящей организации) с отражением в кодовой зоне для вышестоящего учреждения (вышестоящей организации) кода по ОКПО, в случае формирования Карточки образцов подписей обособленным подразделением бюджетного (автономного) учреждения (организации). Строка заполняется в случае, если клиент не является главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, администратором доходов, администрирующим доходы федерального бюджета, не являющимся федеральным казенным учреждением, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, организацией, бюджетным (автономным) учреждением.

по строке «Орган Федерального казначейства» - полное наименование органа Федерального казначейства по месту представления Карточки образцов подписей, с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по КОФК.

Раздел «Образцы подписей должностных лиц клиента, имеющих право подписи платежных 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.

В графе 3 указываются полностью без сокращений фамилии, имена и отчества 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 с указанием должности) клиента, с указанием расшифровки его подписи, содержащей полные (без сокращения) фамилию, имя и отчество;

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

На подписи в случаях, установленных пунктами 46, 92.1, 96 и 114 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 и инициалов, 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 участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), образцы подписей могут быть заверены руководителем (уполномоченным им лицом) соответствующего финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

Если клиент является бюджетным (автономным) учреждением, обособленным подразделением бюджетного (автономного) учреждения, обособленным подразделением организации, 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 в установленном порядке 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 органа Федерального казначейства о приеме образцов подписей» заполняется следующим образом.

Отметка органа Федерального казначейства об открытии лицевого счета подписывается:

главным бухгалтером (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства по месту представления Карточки образцов подписей с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

ответственным исполнителем органа Федерального казначейства 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.

19. Орган Федерального казначейства осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению клиентом при представлении Заявления на открытие лицевого счета и Карточки образцов подписей, в соответствии с пунктами 14, 18, 46, 92.1, 96 и 114 настоящего Порядка, а также их соответствие друг другу и представленным документам.

При приеме документов на открытие соответствующего лицевого счета клиенту орган Федерального казначейства также проверяет:

соответствие формы представленного Заявления на открытие лицевого счета и Карточки образцов подписей, соответственно, форме согласно приложению № 2 и приложению № 3 к настоящему Порядку;

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

Наличие исправлений в представленных в орган Федерального казначейства документах для открытия лицевого счета не допускается.

20. Проверка представленных клиентом документов, необходимых для открытия лицевого счета, осуществляется органом Федерального казначейства в течение пяти рабочих дней после их поступления.

21. Повторное представление документов (за исключением Заявления на открытие лицевого счета, Заявления на переоформление лицевых счетов), необходимых для открытия (переоформления) лицевого счета (оформления раздела на лицевом счете получателя бюджетных средств), если они ранее уже были представлены клиентом для открытия (переоформления) ему другого лицевого счета или при включении (изменении) реквизитов участника бюджетного процесса федерального уровня в Сводный реестр в данном органе Федерального казначейства, не требуется.

Клиенты обязаны в пятидневный срок после внесения изменений в документы, представленные ими в орган Федерального казначейства для открытия (переоформления) соответствующих лицевых счетов, представить в орган Федерального казначейства копии указанных

документов, заверенные в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

22. Лицевой счет считается открытым с момента внесения уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531755) (далее - Книга регистрации лицевых счетов).

Книга регистрации лицевых счетов ведется в соответствии с установленным приказом органа Федерального казначейства порядком документооборота.

При бумажном документообороте Книга регистрации лицевых счетов пронумеровывается, прошнуровывается и заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера (уполномоченными руководителем лицами) органа Федерального казначейства и скрепляется гербовой печатью органа Федерального казначейства.

При электронном документообороте Книга регистрации лицевых счетов распечатывается в соответствии с установленным органом Федерального казначейства порядком документооборота, прошнуровывается, заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера (уполномоченными руководителем лицами) органа Федерального казначейства и скрепляется гербовой печатью органа Федерального казначейства.

Записи в Книгу регистрации лицевых счетов и внесение в нее изменений осуществляются уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником в соответствии с установленным порядком документооборота.

При оформлении новой Книги регистрации лицевых счетов в соответствии с установленным порядком документооборота, орган Федерального казначейства переносит в нее информацию по действующим лицевым счетам с момента их открытия.

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

В соответствии с установленным органом Федерального казначейства порядком документооборота или требованиями законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны допускается ведение органом Федерального казначейства нескольких Книг регистрации лицевых счетов.

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

23. Проверенные документы, соответствующие установленным пунктом 19 настоящего Порядка требованиям, хранятся в деле клиента (далее - дело клиента). Дело клиента оформляется единое по всем

открытым данному клиенту лицевым счетам и хранится у уполномоченного руководителем органа Федерального казначейства работника по месту обслуживания клиента.

Если в органе Федерального казначейства ведется дело клиента в связи с включением его в Сводный реестр, документы клиента, связанные с открытием и ведением лицевого счета (лицевых счетов) хранятся в этом же деле клиента.

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.

24. Для переоформления соответствующего лицевого счета в случаях, установленных настоящим Порядком, клиент представляет на бумажном носителе в орган Федерального казначейства по месту обслуживания Заявление на переоформление лицевых счетов по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531756) (далее - Заявление на переоформление лицевых счетов).

Заявление на переоформление лицевых счетов может быть составлено единое по всем лицевым счетам, открытым клиенту органом Федерального казначейства.

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

Заявление на переоформление лицевых счетов заполняется клиентом за исключением части «Отметка органа Федерального казначейства о переоформлении лицевых счетов №», которая заполняется органом Федерального казначейства по месту обслуживания клиента.

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, а также, в случае переоформления лицевых счетов клиента, не связанным с изменением наименования клиента, в соответствующей реестровой записи Сводного реестра, если клиент является участником бюджетного процесса

федерального уровня, или в информации, представленной финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если клиент является участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), с отражением в кодовой зоне:

для участника бюджетного процесса федерального уровня - кода по Сводному реестру, ИНН и КПП;

для участника бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) - кода по ОКПО, ИНН и КПП;

для бюджетного (автономного) учреждения, организации – кода по ОКПО, ИНН и КПП;

по строке «Наименование иного получателя» – полное наименование иного получателя бюджетных средств в соответствии с полным наименованием иного получателя бюджетных средств, указанным в Заявлении на открытие лицевого счета или предыдущем Заявлении на переоформление лицевых счетов, хранящемся в деле клиента, а также указанным в соответствующей реестровой записи Сводного реестра, если иной получатель бюджетных средств является участником бюджетного процесса федерального уровня, или в информации, представленной финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если иной получатель бюджетных средств является участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) (в случае переоформления лицевого счета иного получателя бюджетных средств, не связанного с изменением наименования иного получателя бюджетных средств), с отражением в кодовой зоне:

для иного получателя средств федерального бюджета - кода по Сводному реестру, ИНН и КПП;

для иного получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) - кода по ОКПО, ИНН и КПП.

Строка «Наименование иного получателя» 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 «Орган Федерального казначейства» - полное наименование органа Федерального казначейства по месту представления Заявления на переоформление лицевых счетов, с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по КОФК;

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 учредительных документах, положении об обособленном подразделении (в случае переоформления лицевого счета обособленному подразделению), наименованием в представленной клиентом копии документа-основания для переоформления (в случае переоформления лицевого счета в связи с изменением наименования клиента и представлении клиентом копии документа-основания для переоформления лицевого счета вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов), а также в соответствующей реестровой записи Сводного реестра, если клиент является участником бюджетного процесса федерального уровня, или с полным наименованием клиента, указанным в информации, представленной финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если клиент является участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), с отражением в кодовой зоне:

для участника бюджетного процесса федерального уровня - кода по Сводному реестру, ИНН и КПП;

для участника бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) - кода по ОКПО, ИНН и КПП;

для бюджетного (автономного) учреждения, организации - кода по ОКПО, ИНН и КПП.

Строка «Наименование иного получателя» 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» указывается полное наименование иного получателя бюджетных средств в соответствии с реестровой записью Сводного реестра, если иной получатель бюджетных средств является участником бюджетного процесса федерального уровня, или в соответствии с информацией, представленной финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если иной получатель бюджетных средств является участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), с отражением в кодовой зоне:

для иного получателя средств федерального бюджета - кода по Сводному реестру, ИНН и КПП;

для иного получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) - кода по ОКПО, 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 органа Федерального казначейства о переоформлении лицевых счетов заполняется следующим образом.

В Отметке органа Федерального казначейства о переоформлении лицевых счетов указываются номера лицевых счетов, переоформленных в соответствии с Заявлением на переоформление лицевых счетов, представленным клиентом.

Отметка органа Федерального казначейства о переоформлении лицевых счетов подписывается:

руководителем (уполномоченным им лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства по месту представления Заявления на переоформление лицевых счетов с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

главным бухгалтером (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства по месту представления Заявления на переоформление лицевых счетов с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

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

26. Орган Федерального казначейства осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению клиентом при представлении Заявления на переоформление лицевых счетов, в соответствии с пунктом 25 настоящего Порядка, а также их соответствие документам, представленным вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов.

При приеме документов на переоформление соответствующих лицевых счетов клиенту орган Федерального казначейства 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 орган Федерального казначейства документах на переоформление лицевых счетов не допускается.

27. Проверка представленных клиентом документов, необходимых для переоформления лицевых счетов, осуществляется органом Федерального казначейства в течение пяти рабочих дней после их поступления.

28. Лицевой счет считается переоформленным с момента внесения уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником 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 26 настоящего Порядка требованиям, хранятся в деле клиента.

29. 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 (код формы по КФД 0531757) (далее - Заявление на закрытие лицевого счета), представленного клиентом (ликвидационной комиссией) на бумажном носителе в орган Федерального казначейства по месту обслуживания, или оформленного уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником.

Заявление на закрытие лицевого счета составляется отдельно на закрытие каждого лицевого счета, открытого клиенту органом Федерального казначейства.

30. Заявление на закрытие лицевого счета заполняется следующим образом.

Заявление на закрытие лицевого счета заполняется клиентом (ликвидационной комиссией в случаях, установленных пунктами 65, 105 и 126 настоящего Порядка, или уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником) за исключением части «Отметка органа Федерального казначейства о закрытии лицевого счета №», которая заполняется органом Федерального казначейства по месту обслуживания клиента.

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 учредительных документах, положении об обособленном подразделении (в случае закрытия лицевого счета обособленному подразделению), а также в соответствующей реестровой записи Сводного реестра, если клиент является участником бюджетного процесса федерального уровня, или с полным наименованием клиента, указанным в информации, представленной финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если клиент является участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), с отражением в кодовой зоне:

для участника бюджетного процесса федерального уровня - кода по Сводному реестру, ИНН и КПП;

для участника бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) - кода по ОКПО, ИНН и КПП;

для бюджетного (автономного) учреждения, организации – кода по ОКПО, ИНН и КПП;

по строке «Наименование иного получателя» - полное наименование иного получателя бюджетных средств в соответствии с реестровой записью Сводного реестра, если иной получатель бюджетных средств является участником бюджетного процесса федерального уровня, или в соответствии с информацией, представленной финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если иной получатель бюджетных средств является, соответственно, участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), с отражением в кодовой зоне:

для иного получателя средств федерального бюджета - кода по Сводному реестру, ИНН и КПП;

для иного получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) - кода по ОКПО, ИНН и КПП.

Строка «Наименование иного получателя» 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, главного администратора доходов бюджета» указывается полное наименование главного распорядителя бюджетных средств, главного

администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета, в ведении которых находится клиент, указанное в соответствующей реестровой записи Сводного реестра, если клиент является участником бюджетного процесса федерального уровня, или в соответствии с информацией, представленной финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если клиент является участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), с отражением в кодовой зоне кода главы по бюджетной классификации. При формировании Заявления на закрытие лицевого счета бюджетным (автономным) учреждением, организацией 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, если клиент является участником бюджетного процесса федерального уровня, или в соответствии с информацией, представленной финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечне участников бюджетного процесса, если клиент является участником бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), с отражением в кодовой зоне для вышестоящего участника бюджетного процесса федерального уровня - кода по Сводному реестру, для вышестоящего участника бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) - кода по ОКПО, либо полное наименование вышестоящего учреждения (вышестоящей организации) с отражением в кодовой зоне для вышестоящего учреждения (вышестоящей организации) кода по ОКПО, в случае формирования Заявления на закрытие лицевого счета обособленным подразделением бюджетного (автономного) учреждения (организации). Строка заполняется в случае, если клиент не является главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, администратором доходов, администрирующим доходы федерального бюджета, не являющимся федеральным казенным учреждением, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, организацией, бюджетным (автономным) учреждением.

по строке «Орган Федерального казначейства» - полное наименование органа Федерального казначейства по месту представления Заявления на закрытие лицевого счета, с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по КОФК.

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.

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

Раздел «Банковские 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 банка (кредитной организации), в котором открыт счет.

Возможность перечисления средств, поступивших после закрытия лицевого счета, должна быть подтверждена решением соответствующего вышестоящего участника бюджетного процесса, учредителя бюджетного (автономного) учреждения, вышестоящего учреждения, вышестоящей организацией. 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 (уполномоченными руководителем лицами с указанием должностей) клиента, с указанием расшифровок подписей, содержащих фамилии и инициалы, даты подписания Заявления на закрытие лицевого счета.

В случае оформления Заявления на закрытие лицевого счета уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником, Заявление на закрытие лицевого счета в заявительной части руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами с указанием должностей) органа Федерального казначейства не подписывается.

Отметка органа Федерального казначейства о закрытии лицевого счета заполняется следующим образом.

В Отметке органа Федерального казначейства о закрытии лицевого счета указывается номер лицевого счета, который был закрыт в соответствии с Заявлением на закрытие лицевого счета.

Отметка органа Федерального казначейства о закрытии лицевого счета подписывается:

руководителем (уполномоченным им лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства по месту представления Заявления на

закрытие лицевого счета с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

главным бухгалтером (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства по месту представления Заявления на закрытие лицевого счета с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

ответственным исполнителем органа Федерального казначейства с указанием его должности, расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, номера телефона и даты закрытия лицевого счета.

31. Орган Федерального казначейства осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению клиентом при представлении Заявления на закрытие лицевого счета, в соответствии с пунктом 30 настоящего Порядка, а также их соответствие документам, представленным вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета.

При приеме документов на закрытие соответствующего лицевого счета клиенту орган Федерального казначейства 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 орган Федерального казначейства документах на закрытие лицевого счета не допускается.

32. Проверка представленных документов, необходимых для закрытия лицевого счета, осуществляется органом Федерального казначейства в течение пяти рабочих дней после их поступления.

Проверенные документы, соответствующие установленным пунктом 31 настоящего Порядка требованиям, хранятся в деле клиента.

33. После закрытия лицевого счета клиента уполномоченный руководителем органа Федерального казначейства работник вносит запись о закрытии лицевого счета в Книгу регистрации лицевых счетов.

Орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента в течение пяти рабочих дней после закрытия лицевого счета на основании Заявления на закрытие лицевого счета, представленного клиентом или ликвидационной комиссией, сообщает в письменной форме об этом клиенту или ликвидационной комиссии.

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

34. Орган Федерального казначейства 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.

35. 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 федерального уровня

36. Лицевые счета открываются клиентам - участникам бюджетного процесса федерального уровня, включенным в Сводный реестр.

37. Распорядителю или получателю средств федерального бюджета, для которого в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрена военная или приравненная к ней служба, при их временной дислокации в другом субъекте Российской Федерации, открываются соответствующие лицевые счета органами Федерального казначейства по месту временной дислокации.

При этом лицевые счета по постоянному месту обслуживания не подлежат закрытию.

Соответствующие лицевые счета открываются на срок, указанный в разрешении главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета, в ведении которого находится распорядитель или получатель средств федерального бюджета, оформленном в письменной форме. При этом соответствующему лицевому счету присваивается новый номер.

38. Лицевые счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открываются в органе Федерального казначейства по месту открытия клиенту лицевого счета получателя бюджетных средств[4].

39. Лицевые счета иного получателя бюджетных средств открываются в органе Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого находятся иные получатели средств федерального бюджета.

---

[4] Данное требование не распространяется на лицевые счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открытые подразделениям судебных приставов в органах Федерального казначейства.

40. Лицевые счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств открываются в органе Федерального казначейства по месту нахождения получателя средств федерального бюджета, федерального бюджетного (автономного) учреждения, либо организации, принимающих бюджетные полномочия получателя средств федерального бюджета.

41. Клиент, кроме документов, указанных в пункте 13 настоящего Порядка, представляет в орган Федерального казначейства следующие документы на бумажных носителях:

а) для открытия лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств распорядителю средств федерального бюджета, лицевого счета администратора доходов бюджета, лицевого счета администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевого счета администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета - копию учредительного документа, заверенную учредителем либо нотариально.

Дополнительно для открытия лицевого счета администратора доходов бюджета представляется:

копия правового акта главного администратора доходов федерального бюджета, в ведении которого находится администратор доходов, наделяющий участника бюджетного процесса полномочиями администратора доходов федерального бюджета, с указанием администрируемых им кодов бюджетной классификации Российской Федерации (далее - коды бюджетной классификации). Копия указанного правового акта должна быть заверена участником бюджетного процесса, представившим копию правового акта, либо главным администратором доходов федерального бюджета;

в случае если деятельность участника бюджетного процесса связана только с осуществлением оперативно-розыскных мероприятий - ходатайство вышестоящего участника бюджетного процесса об открытии лицевого счета администратора доходов бюджета в связи с осуществлением участником бюджетного процесса оперативно-розыскных мероприятий. При этом представление участником бюджетного процесса документов, предусмотренных абзацем первым данного подпункта, не требуется.

б) для открытия лицевого счета получателя бюджетных средств:

копию учредительного документа, заверенную учредителем либо нотариально, копию положения об обособленном подразделении, заверенную участником бюджетного процесса, создавшим обособленное подразделение, либо нотариально (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению участника бюджетного процесса);

копию документа о государственной регистрации юридического лица, заверенную учредителем или нотариально, либо органом, осуществляющим государственную регистрацию;

копию Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению участника бюджетного процесса), заверенную выдавшим их налоговым органом либо нотариально.

Оформление на лицевом счете получателя бюджетных средств раздела для учета операций по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования, источником финансового обеспечения которых являются доходы от приносящей доход деятельности, полученные федеральными казенными учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы, осуществляется органом Федерального казначейства на основании обращения, представленного указанным учреждением, в течение пяти рабочих дней после предоставления обращения. Обращение оформляется в произвольной письменной форме и должно быть подписано руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) федерального казенного учреждения, исполняющего наказания в виде лишения свободы.

В случае если деятельность получателя средств федерального бюджета связана только с осуществлением оперативно-розыскных мероприятий, в орган Федерального казначейства представляется ходатайство вышестоящего участника бюджетного процесса об открытии указанному получателю средств федерального бюджета лицевого счета получателя бюджетных средств в связи с осуществлением им оперативно-розыскных мероприятий. При этом представление получателем средств федерального бюджета документов, предусмотренных абзацами вторым-четвертым данного подпункта, не требуется.

в) для открытия лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств:

копию учредительного документа, заверенную учредителем либо нотариально, копию положения о подразделении судебных приставов, заверенную создавшим его территориальным органом Федеральной службы судебных приставов либо нотариально (в случае открытия лицевого счета подразделению судебных приставов);

копию Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица (в случае открытия лицевого счета подразделению

судебных приставов), заверенных выдавшим их налоговым органом либо нотариально;

ходатайство территориального органа Федеральной службы судебных приставов, создавшего подразделение судебных приставов, об открытии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) территориального органа Федеральной службы судебных приставов (в случае открытия лицевого счета подразделению судебных приставов).

При этом представление документов, подтверждающих наделение полномочиями получать средства во временное распоряжение, не требуется.

г) для открытия лицевого счета иного получателя бюджетных средств главный распорядитель (распорядитель) средств федерального бюджета, в ведении которого находится иной получатель средств федерального бюджета, представляет Разрешение на открытие счета в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации (филиале) иным получателем средств федерального бюджета (код формы по КФД 0531724)[5] .

42. 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.

43. Для открытия лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств получатель средств федерального бюджета, федеральное бюджетное (автономное) учреждение, либо организация, принимающие бюджетные полномочия, кроме документов, указанных в пункте 13 настоящего Порядка, представляет в орган Федерального казначейства следующие документы на бумажном носителе:

а) копию документа о передаче бюджетных полномочий, заверенную получателем средств федерального бюджета, передающим свои бюджетные полномочия, либо нотариально;

---

[5] Представление в Федеральное казначейство Разрешения на открытие счета в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации (филиале) иным получателем средств федерального бюджета для осуществления операций в иностранной валюте не требуется.

б) копию учредительного документа получателя средств федерального бюджета, передающего бюджетные полномочия, заверенную учредителем либо нотариально;

в) копию Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (получателя средств федерального бюджета, передающего бюджетные полномочия), заверенную выдавшим их налоговым органом либо нотариально.

В документе, указанном в подпункте «а» настоящего пункта, указывается орган Федерального казначейства, в котором обслуживается получатель средств федерального бюджета (федеральное бюджетное (автономное) учреждение, организация), принимающий бюджетные полномочия.

44. Представления копий учредительных документов и копий документов о государственной регистрации не требуется для открытия соответствующих лицевых счетов Центральному банку Российской Федерации, а также участникам бюджетного процесса, являющимся:

федеральными органами государственной власти или их территориальными органами;

государственными органами;

судебными органами;

федеральными казенными учреждениями с условным наименованием - войсковая часть, не имеющими собственного положения (устава) и действующими на основании общего положения (устава), утвержденного в установленном порядке.

45. Для открытия лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств распорядителю средств федерального бюджета или лицевого счета получателя бюджетных средств по месту временной дислокации распорядителем или получателем средств федерального бюджета дополнительно представляется оформленное в произвольной форме разрешение главного распорядителя, распорядителя средств федерального бюджета, в ведении которого находится распорядитель или получатель средств федерального бюджета, с указанием срока временной дислокации.

46. Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств главному распорядителю средств федерального бюджета, лицевого счета главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевого счета главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета, лицевого счета администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и лицевого счета администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета главному администратору источников финансирования дефицита

федерального бюджета подписывается, соответственно, руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) главного распорядителя средств федерального бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета и скрепляется оттиском гербовой печати главного распорядителя средств федерального бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета на подписях указанных лиц на лицевой стороне Карточки образцов подписей. Заверения Карточки образцов подписей не требуется.

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

При открытии главному распорядителю средств федерального бюджета 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 средств федерального бюджета и скрепляется оттиском гербовой печати главного распорядителя средств федерального бюджета на подписях указанных лиц на лицевой стороне. Заверения Карточки образцов подписей не требуется.

Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета администратора доходов бюджета подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) администратора доходов федерального бюджета на лицевой стороне и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) главного администратора доходов федерального бюджета, в ведении которого находится администратор доходов федерального бюджета, и оттиском гербовой печати на подписи вышеуказанного лица либо нотариально.

В случае если администратор доходов федерального бюджета является получателем средств федерального бюджета, Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета администратора доходов бюджета заверяется в порядке, установленном для открытия лицевого счета получателя бюджетных средств.

При открытии администратору доходов федерального бюджета, являющемуся главным администратором доходов федерального бюджета, лицевого счета администратора доходов бюджета Карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) главного администратора доходов федерального бюджета и скрепляется оттиском гербовой печати главного администратора доходов федерального бюджета на подписях указанных лиц на лицевой стороне Карточки образцов подписей. Заверения Карточки образцов подписей не требуется.

Карточка образцов подписей для открытия получателю средств федерального бюджета лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) получателя средств федерального бюджета, осуществляющего операции со средствами во временном распоряжении, на лицевой стороне и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета и оттиском гербовой печати на подписи вышеуказанного лица либо нотариально.

Открытие подразделению судебных приставов лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, осуществляется на основании Карточки образцов подписей, подписанной руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) подразделения судебных приставов на лицевой стороне и заверенной на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) создавшего его территориального органа Федеральной службы судебных приставов, и оттиском гербовой печати на подписи указанного лица либо нотариально.

Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, лицевого счета администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, лицевого счета администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевого счета администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета подписывается, соответственно, руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета с полномочиями главного администратора, администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета, администратора

источников финансирования дефицита федерального бюджета с полномочиями главного администратора и оттиском гербовой печати на подписи указанного лица либо нотариально.

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

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 средств федерального бюджета, федерального бюджетного (автономного) учреждения либо организации, принимающих бюджетные полномочия, на лицевой стороне и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) получателя средств федерального бюджета, передающего свои бюджетные полномочия, и оттиском гербовой печати на подписи указанного лица либо нотариально.

Карточка образцов подписей для открытия соответствующих лицевых счетов распорядителю или получателю средств федерального бюджета, находящихся в ведении Министерства обороны Российской Федерации, подписывается руководителем и главным бухгалтером либо только руководителем данного распорядителя или получателя средств федерального бюджета и заверяется подписью руководителя (уполномоченного им лица) вышестоящего участника бюджетного процесса и оттиском гербовой печати на подписи вышеуказанного лица либо нотариально на оборотной стороне.

47. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктами 41, 42, 43 и 45 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 19 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства не позднее срока, установленного для проведения проверки указанных документов, регистрирует представленные Заявление на открытие лицевого счета и (или) Карточку образцов подписей в Журнале регистрации неисполненных документов (код формы по КФД 0531804) (далее - Журнал регистрации неисполненных документов) в установленном порядке и возвращает клиенту вместе с прилагаемыми к ним документами, с указанием в прилагаемом Протоколе (код формы по КФД 0531805) (далее – Протокол) причины возврата.

При этом несоответствие наименования участника бюджетного

процесса федерального уровня, указанного в его учредительных документах, наименованию, указанному в Свидетельстве о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации или в документе о государственной регистрации юридического лица, в части прописных (заглавных) и строчных букв, буквы «ё» и символа «№», наличия (отсутствия) пробелов, кавычек, скобок, знаков препинания не является основанием для возврата органом Федерального казначейства представленных документов.

48. На основании документов, представленных клиентом для открытия лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 19 настоящего Порядка, при наличии сформированного (полученного) Извещения о включении (изменении) реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр органом Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки указанных документов осуществляется открытие клиенту соответствующего лицевого счета.

49. Лицевому счету присваивается номер, который указывается в:

Выписке из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531758);

Выписке из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (для отражения операций за _____ - _____ годы) по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531715);

Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531759) (далее - Выписка из лицевого счета получателя);

Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств (для отражения операций за _____ - _____ годы) по форме согласно приложению № 10 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531716) (далее - Выписка из лицевого счета получателя (для отражения операций за _____ - _____ годы));

Выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета по форме согласно приложению № 11 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531761) (далее – Выписка из лицевого счета администратора доходов);

Выписке из лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, по форме согласно приложению № 12 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531762);

Выписке из лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного

администратора) по форме согласно приложению № 13 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531763);

Выписке из лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) (для отражения операций за ____ - ____ годы) по форме согласно приложению № 14 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531717);

Выписке из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 15 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531764);

Выписке из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (для отражения операций за ____ - ____ годы) по форме согласно приложению № 16 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531718);

Выписке из лицевого счета иного получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 17 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531765) (далее - Выписка из лицевого счета иного получателя);

Выписке из лицевого счета иного получателя бюджетных средств (для отражения операций за ____ - ____ годы) по форме согласно приложению № 18 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531719) (далее - Выписка из лицевого счета иного получателя (для отражения операций за ____ - ____ годы)).

Выписка из лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств предоставляется по форме Выписки из лицевого счета получателя или Выписки из лицевого счета получателя (для отражения операций за ____ - ____ годы).

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.

При оформлении на лицевом счете получателя бюджетных средств раздела для учета операций по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента представляет ему не позднее следующего рабочего дня после оформления данного раздела Выписку из лицевого счета получателя или Выписку из лицевого счета получателя (для отражения операций за ____ - ____ годы).

50. Орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента 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 средств

федерального бюджета, передающему свои бюджетные полномочия, и направляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания получателя средств федерального бюджета, передающего свои бюджетные полномочия, соответствующую информацию.

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

Особенности переоформления лицевых счетов клиентам, являющимся участниками бюджетного процесса федерального уровня

51. Переоформление лицевых счетов клиентам - участникам бюджетного процесса федерального уровня осуществляется органом Федерального казначейства в случае:

а) изменения наименования клиента, не вызванного реорганизацией и не связанного с изменением подведомственности и типа учреждения;

б) изменения наименования органа Федерального казначейства, не вызванного реорганизацией;

в) изменения в установленном порядке структуры номеров лицевых счетов клиента.

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

53. При внесении в установленном порядке соответствующим главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета в Сводный реестр изменений, связанных с изменением наименования клиента, не вызванного реорганизацией и не связанного с изменением подведомственности и типа учреждения, клиент обязан не позднее следующего рабочего дня со дня получения вышеуказанной информации представить в орган Федерального казначейства вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов Карточку образцов подписей, оформленную и заверенную в соответствии с пунктами 18 и 46 настоящего Порядка.

Дополнительно для переоформления, в случае, предусмотренном подпунктом «а» пункта 51 настоящего Порядка:

лицевого счета администратора доходов бюджета представляется копия правового акта главного администратора доходов федерального бюджета, в ведении которого находится администратор доходов, наделяющего участника бюджетного процесса полномочиями

администратора доходов федерального бюджета, с указанием администрируемых им кодов бюджетной классификации. Копия указанного правового акта должна быть заверена участником бюджетного процесса федерального уровня, представившим правовой акт, либо главным администратором доходов федерального бюджета;

лицевого счета получателя бюджетных средств, лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств представляется копия Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица (в случае переоформления лицевого счета обособленному подразделению), заверенная выдавшим их налоговым органом либо нотариально.

54. При внесении в установленном порядке в Сводный реестр изменений, связанных с изменением наименования органа Федерального казначейства, не вызванного реорганизацией, орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня со дня получения информации об указанных изменениях в письменной форме уведомляет об этом клиентов.

В течение пяти рабочих дней после получения вышеуказанной информации клиенты представляют в орган Федерального казначейства по месту обслуживания Заявление на переоформление лицевых счетов.

Уполномоченный руководителем органа Федерального казначейства работник на каждом экземпляре Карточки образцов подписей и в Книге регистрации лицевых счетов указывает новое наименование органа Федерального казначейства. При этом каждое изменение в Карточке образцов подписей должно быть подтверждено подписью главного бухгалтера органа Федерального казначейства (иного уполномоченного руководителем лица) с указанием даты изменения.

55. При переоформлении соответствующих лицевых счетов клиента в случае изменения наименования клиента, не вызванного реорганизацией и не связанного с изменением подведомственности и типа учреждения, а также в случае изменения наименования органа Федерального казначейства, не вызванного реорганизацией, номер лицевого счета клиента не меняется.

56. В случае изменения структуры номеров лицевых счетов клиента, уполномоченный руководителем органа Федерального казначейства работник 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 главного бухгалтера органа Федерального казначейства (иного уполномоченного руководителем лица) с указанием даты изменения.

57. Для переоформления лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств Заявление на переоформление лицевых счетов и Карточка образцов подписей (в случае ее представления вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов) представляется получателем средств федерального бюджета, федеральным бюджетным (автономным) учреждением либо организацией, принявшими бюджетные полномочия, в орган Федерального казначейства по месту обслуживания.

58. Орган Федерального казначейства осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению в представленной Карточке образцов подписей (в случае ее предоставления вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов) в соответствии с пунктами 18 и 46 настоящего Порядка, а также их соответствие реквизитам Заявления на переоформление лицевых счетов.

При приеме Карточки образцов подписей органом Федерального казначейства также проверяется соответствие формы представленной Карточки образцов подписей форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

59. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктом 54 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 26 и 58 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства не позднее срока, установленного для проведения проверки указанных документов, регистрирует представленные Заявление на переоформление лицевых счетов и (или) Карточку образцов подписей (в случае ее предоставления вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов) в Журнале регистрации неисполненных документов в установленном порядке и возвращает клиенту вместе с прилагаемыми к ним документами, с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

60. Переоформление соответствующих лицевых счетов осуществляется органом Федерального казначейства на основании документов, представленных клиентом для переоформления лицевых счетов и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 26 и 58 настоящего Порядка, не позднее следующего рабочего дня после завершения их проверки.

61. Орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента 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

средств федерального бюджета, федеральному бюджетному (автономному) учреждению либо организации, принимающим бюджетные полномочия, получателю средств федерального бюджета, передающему свои бюджетные полномочия, и направляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания получателя средств федерального бюджета, передающего свои бюджетные полномочия, соответствующую информацию.

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 федерального уровня

62. Лицевые счета клиентам - участникам бюджетного процесса федерального уровня закрываются органом Федерального казначейства в связи с:

а) реорганизацией (ликвидацией) клиента;

б) реорганизацией (ликвидацией) органа Федерального казначейства, открывшего лицевой счет клиента;

в) изменением типа учреждения;

г) изменением подведомственности клиента;

д) отменой бюджетных полномочий клиента для отражения операций, по выполнению которых открывался лицевой счет;

е) убытием клиента с места временной дислокации на место постоянного нахождения;

ж) переводом клиента на обслуживание в другой орган Федерального казначейства;

з) в иных случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации.

63. Закрытие на лицевом счете получателя бюджетных средств раздела для учета операций со средствами дополнительного бюджетного финансирования осуществляется органом Федерального казначейства на основании обращения, представленного федеральным казенным учреждением, исполняющим наказания в виде лишения свободы, без предоставления им Заявления на закрытие лицевого счета.

Обращение оформляется в произвольной письменной форме и должно быть подписано руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) указанного учреждения.

64. Закрытие лицевого счета получателя бюджетных средств, открытого обособленному подразделению, осуществляется на основании Заявления на закрытие лицевого счета, представленного обособленным

подразделением в орган Федерального казначейства по месту его обслуживания одновременно с письмом участника бюджетного процесса, создавшего обособленное подразделение, о решении закрыть данный лицевой счет.

65. При реорганизации (ликвидации) клиента в орган Федерального казначейства клиентом представляются копия документа о его реорганизации (ликвидации), а также в случае назначения ликвидационной комиссии - копия документа о назначении ликвидационной комиссии с указанием в нем срока действия ликвидационной комиссии, и заверенная Карточка образцов подписей, 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 руководителем органа Федерального казначейства работником.

66. При изменении типа учреждения в орган Федерального казначейства клиентом представляется копия документа об изменении типа учреждения. При этом заверения копии указанного документа не требуется.

67. При передаче распорядителя, получателя, иного получателя средств федерального бюджета из ведения одного главного распорядителя средств федерального бюджета в ведение другого главного распорядителя средств федерального бюджета, а также при передаче администратора доходов бюджета из ведения одного главного администратора доходов бюджета в ведение другого главного администратора доходов бюджета, 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.

В случае если в течение текущего финансового года главный распорядитель средств федерального бюджета наделяет получателя средств федерального бюджета полномочиями распорядителя средств федерального бюджета или когда получатель средств федерального бюджета передается в ведение от одного распорядителя средств федерального бюджета к другому распорядителю средств федерального бюджета, находящимся в ведении одного главного распорядителя средств федерального бюджета, лицевой счет получателя бюджетных средств не подлежит закрытию.

68. Лицевой счет, в связи с отменой бюджетных полномочий клиента, закрывается после внесения органом Федерального казначейства в реестровую запись Сводного реестра отметки об отмене бюджетных

полномочий участника бюджетного процесса (далее - предварительное исключение из Сводного реестра) и проведения установленных настоящим Порядком процедур по закрытию лицевого счета.

69. При реорганизации органов Федерального казначейства (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) лицевые счета клиентов по прежнему и новому месту обслуживания подлежат закрытию и открытию в соответствии с настоящим Порядком.

При исключении в установленном порядке органа Федерального казначейства из Сводного реестра (как участника бюджетного процесса) орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после получения соответствующей информации в произвольной письменной форме уведомляет об этом клиентов для представления ими Заявления на закрытие лицевого счета.

70. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктами 63 - 66 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 31 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства не позднее срока, установленного для проведения проверки указанных документов, регистрирует представленное Заявление на закрытие лицевого счета в Журнале регистрации неисполненных документов в установленном порядке и возвращает клиенту вместе с прилагаемыми к нему документами, с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

71. На основании документов, представленных клиентом для закрытия соответствующего лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 31 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства 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 № 19 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531785);

Отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (для отражения операций за ____ - ____ годы) по форме согласно приложению № 20 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531754);

Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 21 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531786) (далее - Отчет о состоянии лицевого счета получателя);

Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (для отражения операций за ____ - ____ годы) по форме согласно приложению № 22 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531794);

Отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета по форме согласно приложению № 23 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531787);

Отчета о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, по форме согласно приложению № 24 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531788);

Отчета о состоянии лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) по форме согласно приложению № 25 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531789);

Отчета о состоянии лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) (для отражения операций за _____ - _____ годы) по форме согласно приложению № 26 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531795);

Отчета о состоянии лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 27 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531791);

Отчета о состоянии лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (для отражения операций за _____ - _____ годы) по форме согласно приложению № 28 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531796);

Отчета о состоянии лицевого счета иного получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 29 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531792);

Отчета о состоянии лицевого счета иного получателя бюджетных средств (для отражения операций за _____ - _____ годы) по форме согласно приложению № 30 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531797).

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

72. Лицевые счета клиентов закрываются при отсутствии на них учтенных показателей.

При наличии на закрываемом лицевом счете показателей отражение операций на нем прекращается в соответствии с пунктом 75 настоящего Порядка.

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

участнику бюджетного процесса (за исключением лицевого счета администратора доходов бюджета).

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 руководителем органа Федерального казначейства работником.

Заявление на закрытие лицевого счета, оформленное уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником, и Заявление на закрытие лицевого счета, представленное клиентом, хранится в деле клиента.

73. При наличии остатка денежных средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, клиент представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета Заявку на кассовый расход (код формы по КФД 0531801) (далее - Заявка на кассовый расход) в установленном порядке, на перечисление остатка денежных средств по назначению.

Если закрытие лицевого счета производится по Заявлению на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником, перечисление остатка денежных средств с закрываемого лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, производится по Заявке на кассовый расход, оформленной уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником в соответствии с реквизитами, указанными в информации главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета (главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета).

Денежные средства, поступившие на счет органа Федерального казначейства после прекращения операций на закрываемом лицевом счете или после закрытия лицевого счета клиента, перечисляются на основании Заявки на кассовый расход, оформленной органом Федерального казначейства в соответствии с реквизитами, указанными в Заявлении на закрытие лицевого счета, представленном клиентом, а в случае их отсутствия - возвращаются в установленном порядке отправителю (за исключением закрытия лицевого счета администратора доходов бюджета).

После проведения сверки показателей закрываемого лицевого счета администратора доходов бюджета на данном лицевом счете прекращается проведение операций.

При наличии учтенных показателей лицевой счет администратора доходов бюджета закрывается не позднее пяти рабочих дней после завершения финансового года на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником.

74. При предварительном исключении участника бюджетного процесса из Сводного реестра по Заявке на исключение реквизитов участника бюджетного процесса (код формы по КФД 0531668) (далее - Заявка на исключение реквизитов участника бюджетного процесса), представленной исключаемым участником бюджетного процесса или ликвидационной комиссией клиента, орган Федерального казначейства по месту обслуживания закрываемого лицевого счета в течение пяти рабочих дней после получения информации о предварительном исключении информирует исключаемого участника бюджетного процесса или ликвидационную комиссию о необходимости представить Заявление на закрытие лицевого счета.

При предварительном исключении клиента из Сводного реестра по Заявке на исключение реквизитов участника бюджетного процесса, представленной главным распорядителем (распорядителем) средств федерального бюджета, главным администратором доходов федерального бюджета или главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета, в ведении которого находится исключаемый участник бюджетного процесса, закрытие соответствующих лицевых счетов клиентов (за исключением лицевого счета администратора доходов бюджета) осуществляется органом Федерального казначейства на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником, в течение пяти рабочих дней после передачи показателей лицевого счета и, в случае закрытия лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, перечисления остатка денежных средств.

75. Орган Федерального казначейства 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).

Орган Федерального казначейства 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 Заявке на кассовый расход клиента либо органа Федерального казначейства.

76. Лицевые счета администраторов доходов бюджетов, в случае наличия на них показателей, закрываются не позднее пяти рабочих дней после окончания финансового года на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником. Лицевые счета администраторов доходов бюджетов, в случае отсутствия на них учтенных показателей, закрываются в течение пяти рабочих дней после предварительного исключения клиента из Сводного реестра на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником.

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

78. Если клиенту в органе Федерального казначейства в установленном порядке закрывается лицевой счет, его номер исключается главным бухгалтером органа Федерального казначейства (уполномоченным руководителем лицом) из Карточки образцов подписей путем зачеркивания одной чертой номера соответствующего лицевого счета с указанием даты и проставлением подписи.

79. Орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента в течение пяти рабочих дней после закрытия лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств сообщает в письменной форме об этом получателю средств федерального бюджета, федеральному бюджетному (автономному) учреждению либо организации, принимающим бюджетные полномочия, получателю средств федерального бюджета, передающему свои бюджетные полномочия, и направляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания получателя средств федерального бюджета, передающего свои бюджетные полномочия, соответствующую информацию.

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

Порядок перевода лицевых счетов клиентов, являющихся участниками бюджетного процесса федерального уровня, в системе Федерального казначейства

80. При переходе клиента - участника бюджетного процесса федерального уровня на обслуживание в другой орган Федерального казначейства, клиент представляет Заявление на открытие лицевого счета в орган Федерального казначейства по новому месту его обслуживания.

После открытия лицевого счета клиент представляет в орган Федерального казначейства по прежнему месту обслуживания Заявление на закрытие лицевого счета с указанием в качестве причины закрытия счета: «Перевод на обслуживание в другой орган Федерального казначейства» и указанием кода по КОФК органа Федерального казначейства по новому месту открытия лицевого счета.

После получения Заявления на закрытие лицевого счета орган Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевого счета прекращает отражение операций на соответствующем лицевом счете, формирует не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки Заявления на закрытие лицевого счета и согласовывает с клиентом:

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по форме согласно приложению № 31 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531766);

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (для отражения операций за ____ - ____ годы) по форме согласно приложению № 32 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531741);

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 33 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531767) (далее - Акт приемки-передачи показателей лицевого счета получателя);

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета получателя бюджетных средств (для отражения операций за ____ - ____ годы) по форме согласно приложению № 34 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531742);

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета по форме согласно приложению № 35 к настоящему

Порядку (код формы по КФД 0531768) (далее - Акт приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета);

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета для учета операций со средствами, поступающих во временное распоряжение получателя бюджетных средств, по форме согласно приложению № 36 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531769);

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования с полномочиями главного администратора) по форме согласно приложению № 37 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531771);

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования с полномочиями главного администратора) (для отражения операций за _____ - _____ годы) по форме согласно приложению № 38 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531743);

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 39 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531772);

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (для отражения операций за _____ - _____ годы) по форме согласно приложению № 40 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531744).

Акт приемки-передачи показателей, учтенных на лицевом счете для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств формируется по форме Акта приемки-передачи показателей лицевого счета получателя.

При бумажном документообороте между органом Федерального казначейства и клиентом Акт приемки-передачи показателей, учтенных на соответствующем лицевом счете, подписывается клиентом и органом Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевого счета, переводится органом Федерального казначейства на машинный носитель или в электронный вид и направляется в орган Федерального казначейства по новому месту открытия лицевого счета.

При электронном документообороте Акт приемки-передачи показателей, учтенных на соответствующем лицевом счете, подписывается ЭП клиента и органа Федерального казначейства и направляется в орган Федерального казначейства по новому месту открытия лицевого счета.

При переводе лицевого счета иного получателя бюджетных средств Акт приемки-передачи показателей лицевого счета иного получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 41 к настоящему

Порядку (код формы по КФД 0531773) или Акт приемки-передачи показателей лицевого счета иного получателя бюджетных средств (для отражения операций за ____ - ____ годы) по форме согласно приложению № 42 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531745) согласовывается и подписывается главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, в ведении которого находится иной получатель бюджетных средств.

Орган Федерального казначейства по новому месту открытия клиенту лицевого счета после получения Акта приемки-передачи показателей, учтенных на соответствующем лицевом счете, отражает указанные в нем показатели на вновь открытом лицевом счете и направляет в орган Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевого счета подтверждение в форме Выписки из соответствующего лицевого счета. Показатели, указанные в Выписке из соответствующего лицевого счета, отражаются с обратным знаком в органе Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевого счета на соответствующем лицевом счете клиента.

Орган Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевого счета клиента перечисляет денежные средства, поступившие на счет органа Федерального казначейства после закрытия клиенту лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, в соответствии с реквизитами, указанными клиентом в Заявлении на закрытие лицевого счета, а в случае их отсутствия возвращает отправителю, за исключением денежных средств, поступающих после закрытия лицевого счета администратора доходов бюджета.

В установленном настоящим пунктом порядке осуществляется также перевод лицевых счетов клиентов в случае реорганизации органов Федерального казначейства.

81. При переходе клиента на обслуживание в другой орган Федерального казначейства, в деле клиента, остающемся в органе Федерального казначейства по прежнему месту открытия клиенту соответствующего лицевого счета, хранятся все документы, представленные клиентом для открытия (переоформления, закрытия) соответствующего лицевого счета (оформления и закрытия раздела для учета операций со средствами дополнительного бюджетного финансирования на лицевом счете получателя бюджетных средств), а также Акт приемки-передачи показателей, учтенных на соответствующем лицевом счете, в течение срока, предусмотренного правилами делопроизводства.

Лицевые счета администраторов доходов бюджета передаются в другой орган Федерального казначейства, только в случае реорганизации (слияния) органов Федерального казначейства. При переводе

администратора доходов бюджета на обслуживание в другой орган Федерального казначейства, вместе с Актом приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета в орган Федерального казначейства по новому месту открытия соответствующего лицевого счета передаются неисполненные документы администратора доходов бюджета.

82. При смене места обслуживания клиента на территории одного субъекта Российской Федерации все документы по открытию и ведению действующих лицевых счетов передаются по описи по новому месту обслуживания. В деле клиента по прежнему месту его обслуживания хранятся копии указанных документов. Номера лицевых счетов не меняются.

83. Перевод лицевых счетов клиентов в системе Федерального казначейства, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о государственной тайне.

Особенности приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации (ликвидации) администратора доходов бюджетов или передаче полномочий по администрированию доходов

84. В случае если при реорганизации администратора доходов бюджета происходит его передача в ведение главному администратору доходов другого бюджета либо присоединение к другому администратору доходов бюджета, а также в случае передачи полномочий по администрированию доходов бюджета от одного администратора доходов другим администраторам в рамках одного органа Федерального казначейства (далее - передача полномочий по администрированию доходов бюджета другому администратору доходов бюджета), передача показателей, отраженных на лицевом счете администратора доходов бюджета - реорганизуемого, осуществляется на основании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации, передаче полномочий по администрированию по форме согласно приложению № 43 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531774) (далее - Акт приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации), который подлежит согласованию с администратором доходов бюджета, передающим полномочия по администрированию доходов бюджета, и администратором доходов бюджета, принимающим полномочия по администрированию доходов бюджета.

Неисполненные документы реорганизуемого администратора доходов бюджета справочно отражаются в разделе 2 Акта приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации и подлежат отзыву на основании письменного обращения администратора доходов бюджета, передающего полномочия.

85. Администратор доходов бюджета, принимающий полномочия по администрированию доходов бюджета, представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания подписанный Акт приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации для отражения на соответствующих лицевых счетах показателей, указанных в разделе 1 Акта приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации.

Одновременно с Актом приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации администратор доходов бюджета, принимающий полномочия, предоставляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа (код формы по КФД 0531809) (далее - Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа), сформированные по каждому коду бюджетной классификации и коду ОКАТО на общую сумму, отраженные в разделе 1 Акта приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации.

Орган Федерального казначейства на основании Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа осуществляет учет данных по уточненным кодам бюджетной классификации. После проведения операций по уточнению передаваемых показателей на основании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации орган Федерального казначейства отражает указанные в разделе 1 Акта приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации показатели на лицевом счете администратора доходов бюджета, передающего полномочия по администрированию доходов бюджета, со знаком минус «-» и на лицевом счете администратора доходов бюджета, принимающего полномочия по администрированию доходов бюджета, со знаком плюс «+».

86. Если на момент передачи показателей администратору доходов бюджета, принимающему полномочия по администрированию доходов бюджета, не был открыт соответствующий лицевой счет, такой лицевой счет открывается в установленном порядке.

После проведения операций по уточнению передаваемых показателей лицевой счет администратора доходов бюджета,

передающего полномочия по администрированию доходов бюджета, закрывается при отсутствии на нем учтенных показателей.

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

87. При реорганизации получателя средств федерального бюджета передача кассовых выплат и поступлений, отраженных на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, осуществляется на основании Акта приемки-передачи кассовых выплат и поступлений при реорганизации участников бюджетного процесса (код формы по КФД 0531728).

Операции по выплатам по новому месту открытия лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств участника бюджетного процесса не осуществляются до отражения на нем указанной передачи кассовых выплат и поступлений.

Особенности открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентам, являющимся участниками бюджетного процесса субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

88. Органами Федерального казначейства открываются лицевые счета клиентам - участникам бюджетного процесса субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, указанным в Перечне участников бюджетного процесса, представленном в органы Федерального казначейства финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) на бумажном носителе или в электронном виде.

89. Заполнение Перечня участников бюджетного процесса осуществляется финансовыми органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований следующим образом.

В наименовании формы указанного документа указывается номер Перечня участников бюджетного процесса, присвоенный финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), сформировавшим документ.

На второй и последующих страницах Перечня участников бюджетного процесса указывается номер документа и дата, на которую сформирован документ.

В заголовочной части формы Перечня участников бюджетного процесса указываются:

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

по строке «Финансовый орган» - полное наименование финансового органа соответствующего бюджета, сформировавшего Перечень участников бюджетного процесса, с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО;

по строке «Наименование бюджета» - наименование соответствующего бюджета;

по строке «Наименование органа Федерального казначейства» - полное наименование органа Федерального казначейства, в который представляется документ, с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по КОФК.

Табличная часть Перечня участников бюджетного процесса заполняется следующим образом:

в графе 1 проставляется порядковый номер строки;

в графах 2, 3 указываются соответственно полное и сокращенное наименования участника бюджетного процесса. Если у участника бюджетного процесса отсутствует сокращенное наименование, в графе 3 указывается его полное наименование;

в графе 4 указывается код главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов или главного администраторов источников финансирования дефицита по бюджетной классификации;

в графе 5 указывается наименование вышестоящего участника бюджетного процесса по ведомственной подчиненности. Графа заполняется в случае, если участник бюджетного процесса не является главным распорядителем средств бюджета (главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета);

в графе 6 в случае внесения изменений в Перечень участников бюджетного процесса указывается вид изменения:

- «Включение» в случае включения новой записи. При этом по соответствующей строке указываются все реквизиты включаемой записи;

- «Исключение» в случае исключения записи. При этом по соответствующей строке заполняются графы 1 - 3.

В случае внесения изменений в реквизиты участника бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в Перечень участников бюджетного процесса включается две строки:

- заменяемая строка, при этом указывается вид изменения «Заменяется строкой № __» со ссылкой на новую строку. По данной строке указываются все реквизиты заменяемой записи;

- новая строка, при этом указывается вид изменения «Изменяется строка « __ » со ссылкой на заменяемую строку. По данной строке указываются все реквизиты новой записи.

Перечень участников бюджетного процесса подписывается:

руководителем финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) (уполномоченным им лицом с указанием должности) и дается расшифровка подписи с указанием фамилии и инициалов;

работником финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), ответственного за правильность формирования Перечня участников бюджетного процесса, и дается расшифровка подписи с указанием фамилии и инициалов, номера телефона и даты формирования документа.

Каждая завершенная страница Перечня участников бюджетного процесса должна быть пронумерована, с указанием порядкового номера страницы и общего числа страниц Перечня участников бюджетного процесса.

90. Орган Федерального казначейства при приеме от финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) Перечня участников бюджетного процесса проверяет его на соответствие форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, правильность его формирования в соответствии с требованиями пункта 89 настоящего Порядка и отсутствие исправлений.

В случае отсутствия в представленном Перечне участников бюджетного процесса реквизитов, подлежащих заполнению соответствующим финансовым органом, несоответствия формы представленного Перечня участников бюджетного процесса форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, а также наличия исправлений в документе, орган Федерального казначейства регистрирует такой Перечень участников бюджетного процесса в Журнале регистрации неисполненных документов в установленном порядке и возвращает его финансовому органу субъекта Российской Федерации (муниципального образования) с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

91. Клиентам могут быть открыты следующие виды лицевых счетов:

лицевой счет бюджета;

лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

лицевой счет получателя бюджетных средств;

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

лицевой счет иного получателя бюджетных средств;

лицевой счет администратора доходов бюджета;

лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета;

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

92. Открытие, переоформление и закрытие лицевых счетов клиентам осуществляется с учетом следующих особенностей.

92.1. Открытие лицевых счетов клиентам осуществляется органами Федерального казначейства на основании Заявления на открытие лицевого счета и Карточки образцов подписей, соответствующих требованиям, установленным пунктом 19 настоящего Порядка.

В случаях, установленных Соглашением, для открытия соответствующих лицевых счетов в орган Федерального казначейства клиентами дополнительно представляются документы, предусмотренные пунктами 41 - 45 настоящего Порядка.

Для открытия лицевого счета администратора доходов бюджета дополнительно представляется копия правового акта главного администратора доходов соответствующего бюджета, в ведении которого находится администратор доходов бюджета, наделяющий его полномочиями администратора доходов соответствующего бюджета, с указанием кодов классификации доходов бюджетов по администрируемым им доходам. Копия указанного акта должна быть заверена участником бюджетного процесса, представившим правовой акт, либо участником бюджетного процесса, издавшим правовой акт.

При открытии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, лицевого счета получателя бюджетных средств, лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, лицевого счета иного получателя бюджетных средств, лицевого счета главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного

администратора), лицевого счета главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), лицевого счета администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевого счета администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета, лицевого счета администратора доходов бюджета подписи лиц в Карточке образцов подписей, представленной в орган Федерального казначейства, заверяются в порядке, установленном в пункте 46 настоящего Порядка, либо подписью руководителя (уполномоченного им лица) финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и скрепляются оттиском гербовой печати финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

Документы, подтверждающие наделение клиента соответствующими бюджетными полномочиями для открытия лицевых счетов, в орган Федерального казначейства не представляются, если Соглашением не предусмотрено иное.

Открытие лицевых счетов клиентам осуществляется в порядке, установленном для открытия соответствующих лицевых счетов клиентам, являющимся участниками бюджетного процесса федерального уровня, если Соглашением не предусмотрено иное.

92.2. Переоформление лицевых счетов клиентам осуществляется в случаях, установленных пунктом 51 Порядка, на основании Заявления на переоформление лицевых счетов, соответствующего требованиям, установленным пунктом 26 настоящего Порядка, и в порядке, установленном для переоформления соответствующих лицевых счетов участникам бюджетного процесса федерального уровня, если Соглашением не предусмотрено иное.

Переоформление (за исключением изменения в установленном порядке структуры номеров лицевых счетов клиента) лицевых счетов, открытых клиентам, производится после внесения соответствующих изменений в Перечень участников бюджетного процесса.

К Заявлению на переоформление лицевых счетов, в случае изменения наименования клиента, не вызванного реорганизацией и не связанного с изменением подведомственности или типа учреждения, прикладывается новая Карточка образцов подписей, оформленная и заверенная в соответствии с пунктами 18 и 92.1 настоящего Порядка.

Для переоформления лицевого счета администратора доходов бюджета представляется копия правового акта главного администратора доходов бюджета, в ведении которого находится соответствующий администратор доходов бюджета, наделяющий его полномочиями администратора доходов бюджета, с указанием кодов классификации

доходов бюджетов по администрируемым им доходам. Копия указанного акта должна быть заверена участником бюджетного процесса, представившим правовой акт, либо участником бюджетного процесса, издавшим правовой акт.

92.3. Закрытие соответствующих лицевых счетов клиентам осуществляется на основании Заявления на закрытие лицевого счета, соответствующего требованиям, установленным пунктом 31 настоящего Порядка, в случаях, предусмотренных пунктом 62 настоящего Порядка, если Соглашением не предусмотрено иное.

Закрытие соответствующих лицевых счетов клиента осуществляется после его исключения из Перечня участников бюджетного процесса финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

Лицевые счета клиентов закрываются при отсутствии на них учтенных показателей.

Закрытие лицевых счетов осуществляется не позднее пяти рабочих дней после передачи в установленном порядке показателей, отраженных на лицевых счетах клиентов, а также после перечисления остатка денежных средств, в случае его наличия на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

При наличии на закрываемом лицевом счете учтенных показателей закрытие лицевого счета осуществляется не позднее пяти рабочих дней после завершения текущего финансового года на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником.

Закрытие лицевых счетов клиентам осуществляется в порядке, установленном для закрытия соответствующих лицевых счетов клиентам, являющимся участниками бюджетного процесса федерального уровня, если Соглашением не предусмотрено иное.

93. Лицевые счета бюджетов открываются финансовым органам субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) в порядке, установленном для открытия лицевых счетов главным распорядителям средств федерального бюджета с учетом следующих особенностей.

При открытии лицевого счета бюджета подписи лиц в Карточке образцов подписей, представленной в орган Федерального казначейства финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), подписываются руководителем и главным бухгалтером финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и скрепляются гербовой печатью финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

Лицевому счету бюджета присваивается номер, который указывается в Выписке из лицевого счета бюджета по форме согласно приложению № 44 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531775), подлежащей представлению финансовому органу субъекта Российской Федерации (муниципального образования) не позднее следующего рабочего дня после открытия лицевого счета бюджета.

При закрытии лицевого счета бюджета сверка операций по лицевому счету бюджета производится по Отчету о состоянии лицевого счета бюджета по форме согласно приложению № 45 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531793).

Порядок передачи показателей лицевого счета бюджета в случае образования нового финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования)

94. В случае изменения в течение текущего финансового года финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), осуществляющего отдельные бюджетные полномочия по составлению и организации исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), ранее открытый лицевой счет бюджета подлежит закрытию в порядке, установленном пунктом 92.3 настоящего Порядка, с передачей показателей, отраженных на нем, на вновь открываемый в порядке, установленном пунктом 92.1 настоящего Порядка, лицевой счет бюджета.

Передача показателей, учтенных на ранее открытом лицевом счете бюджета, на вновь открываемый лицевой счет бюджета осуществляется на основании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета бюджета по форме согласно приложению № 46 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531776), сформированного органом Федерального казначейства и согласованного с финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), которому ранее был открыт лицевой счет бюджета.

Орган Федерального казначейства осуществляет закрытие лицевого счета бюджета финансовому органу субъекта Российской Федерации (муниципального образования) на основании представленного им Заявления на закрытие лицевого счета.

Особенности открытия, переоформления и закрытия лицевого счета клиенту - организации

95. Открытие лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса клиенту – организации осуществляется органами Федерального казначейства на основании документов, указанных в пункте 13 настоящего Порядка.

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

96. Карточка образцов подписей для открытия соответствующего лицевого счета клиенту подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) клиента и скрепляется оттиском его печати на подписях указанных лиц на лицевой стороне. Заверения Карточки образцов подписей не требуется[6].

Карточка образцов подписей для открытия соответствующего лицевого счета обособленному подразделению организации подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) обособленного подразделения организации, заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного лица) вышестоящей организации и оттиском ее печати либо нотариально.

97. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктом 95 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 19 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства не позднее срока, установленного для проведения проверки указанных документов, регистрирует представленные Заявление на открытие лицевого счета и (или) Карточку образцов подписей в Журнале регистрации неисполненных документов в установленном порядке и возвращает клиенту вместе с прилагаемыми к ним документами, с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

98. На основании документов, представленных клиентом для открытия лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса и прошедших проверку в соответствии с требованиями,

---

[6] Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса иному юридическому лицу (его обособленному подразделению), не являющемуся участником бюджетного процесса, бюджетным (автономным) учреждением, в случаях, установленных законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации, заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного лица) органа государственной власти Российской Федерации, осуществляющего полномочия собственника имущества организации, и оттиском его печати либо нотариально.

установленными пунктом 19 настоящего Порядка, органом Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки указанных документов осуществляется открытие клиенту лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса.

Лицевому счету для учета операций неучастника бюджетного процесса присваивается номер, который указывается в Выписке из лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса по форме согласно приложению № 47 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531834) (далее - Выписка из лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса).

При этом содержательная часть Выписки из лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса не заполняется.

99. Переоформление лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса осуществляется органом Федерального казначейства в случае:

а) изменения наименования клиента, не вызванного реорганизацией;

б) изменения наименования органа Федерального казначейства, не вызванного реорганизацией;

в) изменения в установленном порядке структуры номеров лицевых счетов клиента.

К Заявлению на переоформление лицевых счетов, в случае изменения наименования клиента, не вызванного реорганизацией, прикладывается новая Карточка образцов подписей, оформленная и заверенная в соответствии с пунктами 18 и 96 настоящего Порядка.

100. Для переоформления лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса организации подтверждающие документы в орган Федерального казначейства не представляются.

Орган Федерального казначейства осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению в представленной Карточке образцов подписей (в случае ее предоставления вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов) в соответствии с пунктами 18 и 96 настоящего Порядка, а также их соответствию реквизитам Заявления на переоформление лицевых счетов.

При приеме Карточки образцов подписей органом Федерального казначейства также проверяется соответствие формы представленной Карточки образцов подписей форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

101. В случае изменения структуры номера лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса клиенту переоформление лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса производится в соответствии с пунктом 56 настоящего Порядка.

102. В случае изменения наименования органа Федерального казначейства, не вызванного реорганизацией, переоформление лицевого

счета для учета операций неучастника бюджетного процесса клиенту производится в соответствии с пунктом 54 настоящего Порядка.

103. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктом 99 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 26 и 100 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства не позднее срока, установленного для проведения проверки указанных документов, регистрирует представленные Заявление на переоформление лицевых счетов и (или) Карточку образцов подписей (в случае ее предоставления вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов) в Журнале регистрации неисполненных документов в установленном порядке и возвращает клиенту вместе с прилагаемыми к ним документами, с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

104. Переоформление лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса осуществляется органом Федерального казначейства на основании документов, представленных клиентом для переоформления лицевых счетов и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 26 и 100 настоящего Порядка, не позднее следующего рабочего дня после завершения их проверки.

105. Закрытие лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса, открытого клиенту, осуществляется в случае реорганизации (ликвидации) клиента или органа Федерального казначейства, в случае перевода клиента на обслуживание в другой орган Федерального казначейства, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Для закрытия лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса организации подтверждающие документы в орган Федерального казначейства не представляются.

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

106. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктом 105 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 31 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства не позднее срока, установленного для проведения проверки указанных документов, регистрирует представленное Заявление на закрытие лицевого счета в Журнале регистрации неисполненных документов в установленном порядке и возвращает клиенту вместе с прилагаемыми к нему документами, с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

107. На основании документов, представленных клиентом для закрытия лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 31 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства 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 неучастника бюджетного процесса по форме согласно приложению № 48 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531837).

108. Лицевой счет для учета операций неучастника бюджетного процесса закрывается при отсутствии на нем учтенных показателей и остатка денежных средств.

В случае закрытия лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса в связи с реорганизацией (ликвидацией) клиента, передача показателей, отраженных на закрываемом лицевом счете осуществляется на основании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, по форме согласно приложению № 49 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531961) (далее - Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению), представленного в орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента.

Орган Федерального казначейства осуществляет проверку показателей, отраженных в Акте приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, на соответствие показателям, отраженным на лицевом счете для учета операций неучастника бюджетного процесса, а также реквизитов, предусмотренных к заполнению при представлении Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, в соответствии с пунктом 133 настоящего Порядка.

При приеме Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, орган Федерального казначейства также проверяет соответствие формы представленного Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, форме согласно приложению № 49 к настоящему Порядку.

В случае выявления несоответствия показателей, отраженных в Акте приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, показателям, отраженным на

лицевом счете для учета операций неучастника бюджетного процесса, отсутствия реквизитов, подлежащих заполнению при его представлении в соответствии с пунктом 133 настоящего Порядка, несоответствия формы Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, форме согласно приложению № 49 к настоящему Порядку, а также наличия исправлений в документе, орган Федерального казначейства регистрирует представленный Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, в Журнале регистрации неисполненных документов в установленном порядке и не позднее трех рабочих дней со дня представления Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, возвращает клиенту с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, с отметкой органа Федерального казначейства по месту обслуживания клиента, передающего показатели лицевого счета, подлежит представлению в орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента, принимающего показатели лицевого счета.

Орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента, принимающего показатели лицевого счета, после получения Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, отражает указанные в нем показатели на лицевом счете для учета операций неучастника бюджетного процесса и направляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента, передающего показатели лицевого счета, подтверждение в форме Выписки из лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса.

109. Не позднее пяти рабочих дней после передачи в установленном порядке в течение текущего финансового года показателей, отраженных на лицевом счете для учета операций неучастника бюджетного процесса, 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 руководителем органа Федерального казначейства работником.

Заявление на закрытие лицевого счета, оформленное уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником, и Заявление на закрытие лицевого счета, представленное клиентом, хранится в деле клиента.

110. При наличии на закрываемом лицевом счете для учета операций неучастника бюджетного процесса остатка денежных средств клиент представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета в установленном порядке расчетный документ на перечисление остатка денежных средств по назначению.

Денежные средства, поступившие на счет органа Федерального казначейства после прекращения операций на закрываемом лицевом счете или после закрытия лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса, перечисляются в соответствии с реквизитами, указанными клиентом в представленном Заявлении на закрытие лицевого счета, а в случае их отсутствия - возвращаются в установленном порядке отправителю.

111. Перевод лицевых счетов клиентов в другой орган Федерального казначейства осуществляется в соответствии с требованиями пункта 132 настоящего Порядка.

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

112. Для открытия лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС федеральное бюджетное учреждение кроме документов, указанных в пункте 13 настоящего Порядка, представляет в орган Федерального казначейства следующие документы на бумажных носителях:

а) копию учредительного документа, заверенную учредителем бюджетного учреждения, либо нотариально, копию положения об обособленном подразделении, заверенную вышестоящим учреждением либо нотариально (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению);

б) копию документа о государственной регистрации юридического лица, заверенную учредителем бюджетного учреждения или нотариально, либо органом, осуществляющим государственную регистрацию;

в) копию Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению), заверенную выдавшим их налоговым органом либо нотариально.

113. Для открытия лицевого счета автономного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС федеральное автономное учреждение представляет в орган Федерального казначейства документы, указанные в пункте 112 настоящего Порядка.

При этом документы, указанные в:

- подпункте «а» пункта 112 настоящего Порядка заверяются учредителем автономного учреждения либо нотариально, вышестоящим учреждением либо нотариально (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению федерального автономного учреждения);

- в подпункте «б» пункта 112 настоящего Порядка заверяются учредителем автономного учреждения или нотариально, либо органом, осуществляющим государственную регистрацию.

114. 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 федерального бюджетного учреждения (учредителя федерального автономного учреждения), и оттиском его печати или нотариально.

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

115. Дополнительно обособленное подразделение федерального бюджетного учреждения (обособленное подразделение федерального автономного учреждения), кроме документов, указанных в пункте 112 настоящего Порядка представляет в орган Федерального казначейства ходатайство вышестоящего учреждения об открытии обособленному подразделению федерального бюджетного учреждения (обособленному подразделению федерального автономного учреждения) в соответствии с законодательством Российской Федерации соответствующего лицевого счета, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) вышестоящего учреждения.

116. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктами 112, 113 и 115 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными

пунктом 19 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства не позднее срока, установленного для проведения проверки указанных документов, регистрирует представленные Заявление на открытие лицевого счета и (или) Карточку образцов подписей в Журнале регистрации неисполненных документов в установленном порядке и возвращает клиенту вместе с прилагаемыми к ним документами, с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

При этом несоответствие наименования федерального бюджетного (автономного) учреждения, указанного в его учредительных документах, наименованию, указанному в Свидетельстве о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации или в документе о государственной регистрации юридического лица, в части прописных (заглавных) и строчных букв, буквы «ё» и символа «№», наличия (отсутствия) пробелов, кавычек, скобок, знаков препинания не является основанием для возврата органом Федерального казначейства представленных документов.

117. На основании документов, представленных клиентом для открытия лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 19 настоящего Порядка, органом Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки указанных документов осуществляется открытие клиенту соответствующего лицевого счета.

Лицевому счету бюджетного учреждения, лицевому счету бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС присваивается номер, который указывается в Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения по форме согласно приложению № 50 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531962).

Лицевому счету автономного учреждения, лицевому счету автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС присваивается номер, который указывается в Выписке из лицевого счета автономного учреждения по форме согласно приложению № 51 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531963).

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 № 52 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531964).

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

118. Переоформление лицевых счетов, открытых клиентам, производится в случае:

а) изменения наименования клиента, не вызванного его реорганизацией или изменением типа учреждения;

б) изменения в установленном порядке структуры номера лицевого счета, открытого клиенту;

в) изменения наименования органа Федерального казначейства, не вызванного реорганизацией.

119. В случае изменения наименования клиента, не вызванного его реорганизацией или изменением типа учреждения, клиент вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов представляет в орган Федерального казначейства новую Карточку образцов подписей, оформленную и заверенную в соответствии с пунктом 18 и 114 настоящего Порядка, и копию документа об изменении наименования, заверенную, соответственно, учредителем бюджетного учреждения (автономного учреждения), и оттиском его печати либо нотариально.

120. Орган Федерального казначейства осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению в представленной Карточке образцов подписей (в случае ее предоставления вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов) в соответствии с пунктом 18 и 114 настоящего Порядка, а также их соответствие реквизитам Заявления на переоформление лицевых счетов.

При приеме Карточки образцов подписей органом Федерального казначейства также проверяется соответствие формы представленной Карточки образцов подписей форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

121. В случае изменения структуры номеров лицевых счетов клиента переоформление лицевых счетов клиенту производится в соответствии с пунктом 56 настоящего Порядка.

122. В случае изменения наименования органа Федерального казначейства, не вызванного реорганизацией, переоформление лицевых счетов клиенту производится в соответствии с пунктом 54 настоящего Порядка.

123. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктом 119 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 26 и 120 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства не позднее срока, установленного для проведения проверки указанных документов, регистрирует представленные Заявление на переоформление лицевых счетов и (или) Карточку образцов подписей (в случае ее предоставления вместе с Заявлением на переоформление лицевых счетов) в Журнале регистрации неисполненных документов в установленном порядке и

возвращает клиенту вместе с прилагаемыми к ним документами, с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

124. Переоформление соответствующих лицевых счетов осуществляется органом Федерального казначейства на основании документов, представленных клиентом для переоформления лицевых счетов и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктами 26 и 120 настоящего Порядка, не позднее следующего рабочего дня после завершения их проверки.

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

а) реорганизации (ликвидации) клиента;

б) реорганизации (ликвидации) органа Федерального казначейства, открывшего лицевой счет клиенту;

в) перевода клиента на обслуживание в другой орган Федерального казначейства;

г) изменения типа федерального бюджетного (автономного) учреждения;

д) в иных случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Закрытие соответствующего лицевого счета, открытого обособленному подразделению федерального бюджетного учреждения, обособленному подразделению федерального автономного учреждения, осуществляется на основании Заявления на закрытие лицевого счета, представленного обособленным подразделением федерального бюджетного учреждения (обособленным подразделением федерального автономного учреждения) в орган Федерального казначейства по месту его обслуживания одновременно с письмом вышестоящего учреждения о решении закрыть данный лицевой счет.

126. При реорганизации (ликвидации) клиента в орган Федерального казначейства клиентом вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета представляются копия документа о его реорганизации (ликвидации), а также в случае назначения ликвидационной комиссии – копия документа о назначении ликвидационной комиссии с указанием в нем срока действия ликвидационной комиссии, и заверенная Карточка образцов подписей, 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.

127. При наличии документов, представленных клиентом в соответствии с пунктами 125 и 126 настоящего Порядка, не прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 31 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства не позднее срока,

установленного для проведения проверки указанных документов, регистрирует представленное Заявление на закрытие лицевого счета в Журнале регистрации неисполненных документов в установленном порядке и возвращает клиенту вместе с прилагаемыми к нему документами, с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

128. На основании документов, представленных клиентом для закрытия соответствующего лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 31 настоящего Порядка, орган Федерального казначейства 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 в соответствии с договором об обмене электронными документами:

Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения по форме согласно приложению № 53 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531965);

Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения по форме согласно приложению № 54 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531966).

129. Лицевые счета клиентов закрываются при отсутствии на них учтенных показателей и остатка денежных средств.

Передача показателей, отраженных на закрываемом лицевом счете, осуществляется на основании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, в соответствии с пунктом 108 настоящего Порядка.

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

При изменении типа федерального бюджетного (автономного) учреждения на федеральное 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 руководителем органа Федерального казначейства работником.

Заявление на закрытие лицевого счета, оформленное уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником, и Заявление на закрытие лицевого счета, представленное клиентом, хранится в деле клиента.

130. При наличии на закрываемом лицевом счете бюджетного учреждения, отдельном лицевом счете бюджетного учреждения, лицевом счете бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС остатка денежных средств федеральное бюджетное учреждение представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета в установленном порядке Заявку на кассовый расход на перечисление остатка денежных средств по назначению.

При наличии на закрываемом лицевом счете автономного учреждения, отдельном лицевом счете автономного учреждения, лицевом счете автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС остатка денежных средств федеральное автономное учреждение представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания вместе с Заявлением на закрытие лицевого счета в установленном порядке расчетный документ на перечисление остатка денежных средств по назначению.

131. Денежные средства, поступившие на счет органа Федерального казначейства 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 в установленном порядке отправителю.

132. При переходе клиента на обслуживание в другой орган Федерального казначейства, клиент представляет в орган Федерального казначейства по новому месту его обслуживания Заявление на открытие лицевого счета.

После открытия соответствующего лицевого счета клиент представляет в орган Федерального казначейства по прежнему месту обслуживания Заявление на закрытие лицевого счета, с указанием в качестве причины закрытия лицевого счета «Перевод на обслуживание в другой орган Федерального казначейства» и кода по КОФК органа Федерального казначейства по новому месту открытия лицевого счета.

После получения Заявления на закрытие лицевого счета орган Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевых счетов клиента не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки Заявления на закрытие лицевого счета, прекращает отражение операций на соответствующем лицевом счете, формирует и согласовывает с клиентом Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению.

При бумажном документообороте между органом Федерального казначейства и клиентом указанный Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, подписывается, соответственно, руководителем и главным бухгалтером клиента, а также руководителем и главным бухгалтером органа Федерального казначейства по прежнему месту открытия соответствующего лицевого счета клиента, переводится органом Федерального казначейства на машинный носитель или в электронный вид и направляется в орган Федерального казначейства по новому месту открытия лицевого счета клиенту.

При электронном документообороте между органом Федерального казначейства и клиентом Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, подписывается ЭП клиента и органа Федерального казначейства и направляется в орган Федерального казначейства по новому месту открытия соответствующего лицевого счета клиента.

Орган Федерального казначейства по новому месту открытия лицевого счета клиента после получения Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, отражает указанные в нем показатели на вновь открытом лицевом счете и направляет в орган Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевого счета клиента подтверждение в форме Выписки из соответствующего лицевого счета клиента.

Показатели, указанные в Выписке из соответствующего лицевого счета клиента, отражаются с обратным знаком в органе Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевого счета на соответствующем лицевом счете клиента.

Орган Федерального казначейства по прежнему месту открытия лицевого счета клиента перечисляет денежные средства, поступившие на счет органа Федерального казначейства после прекращения операций на лицевом счете или после закрытия указанного лицевого счета, в соответствии с реквизитами, указанными клиентом в Заявлении на закрытие лицевого счета, а в случае их отсутствия возвращает отправителю.

133. Формирование Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, осуществляется следующим образом.

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, формируется клиентом, передающим показатели лицевого счета, за исключением граф 3, 4 раздела 1 «Остаток средств на лицевом счете», граф 2, 4 раздела 2 «Сведения о разрешенных операциях с субсидиями» и граф 2, 4 раздела 3

«Операции со средствами клиента», которые заполняются клиентом, принимающим показатели лицевого счета. В случае перевода клиента на обслуживание в другой орган Федерального казначейства, формирование Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, осуществляется органом Федерального казначейства по месту обслуживания клиента, передающего показатели.

В заголовочной части формы Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, указываются:

дата, на которую сформирован документ, с отражением в кодовой зоне даты в формате «день, месяц, год» (00.00.0000);

Для передающей стороны:

по строке «Клиент» - полное наименование клиента, передающего показатели лицевого счета, с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО и номера лицевого счета;

по строке «Орган Федерального казначейства» - полное наименование органа Федерального казначейства по месту обслуживания клиента, предающего показатели лицевого счета, с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по КОФК;

по строке «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя» - полное наименование вышестоящей организации либо учредителя бюджетного (автономного) учреждения, в ведении которых находится клиент, передающий показатели лицевого счета, с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО;

по строке «Наименование бюджета» - наименование соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, из которого в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса предоставлялась соответствующая субсидия бюджетному (автономному) учреждению. В случае формирования Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, для лицевого счета, открытого организации, строка «Наименование бюджета» не заполняется.

Для принимающей стороны:

по строке «Клиент» - полное наименование клиента, принимающего показатели лицевого счета, с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО и номера лицевого счета;

по строке «Орган Федерального казначейства» - полное наименование органа Федерального казначейства по месту обслуживания клиента, принимающего показатели лицевого счета, с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по КОФК;

по строке «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя» - полное наименование вышестоящей организации либо

учредителя бюджетного (автономного) учреждения, в ведении которых находится клиент, принимающий показатели лицевого счета, с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО;

по строке «Наименование бюджета» - наименование соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, из которого в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса будет предоставляться соответствующая субсидия бюджетному (автономному) учреждению. В случае формирования Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, для лицевого счета, открытого организации, данная строка не заполняется.

По строке «Основание для передачи» - наименование, номер и дата документа, являющегося основанием для передачи показателей лицевого счета. В случае формирования Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, при переводе клиента на обслуживание в другой орган Федерального казначейства, данная строка не заполняется.

Раздел 1 «Остаток средств на лицевом счете» заполняется следующим образом:

По каждой строке указывается:

в графах 1, 2 для передачи показателей отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения соответственно:

либо код субсидии прошлого года по остатку субсидий на начало текущего финансового года передающей стороны;

либо код субсидии текущего финансового года по остаткам средств, поступивших в текущем финансовом году, а также для остатков субсидий прошлого года в случае, если код данной субсидии изменился в текущем финансовом году и соответствующая информация об изменении указана в Сведениях об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 20__ г. (код формы по ОКУД 0501016) (далее – Сведения об операциях с целевыми субсидиями), передающей стороны.

Для передачи показателей лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса в графе 2 указывается код цели передающей стороны. При этом графа 1 не заполняется.

в графах 3, 4 для передачи показателей отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения соответственно:

либо код субсидии прошлого года по остатку субсидий на начало текущего финансового года принимающей стороны;

либо код субсидии текущего финансового года по остаткам средств, поступивших в текущем финансовом году, а также для остатков субсидий

прошлого года в случае, если код данной субсидии изменился в текущем финансовом году и соответствующая информация об изменении указана в Сведениях об операциях с целевыми субсидиями, принимающей стороны;

Для передачи показателей лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса в графе 4 указывается код цели принимающей стороны. При этом графа 3 не заполняется.

При формировании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, для лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС графы 1-4 раздела 1 «Остаток средств на лицевом счете» не заполняются.

в графе 5 на начало года соответственно:

остаток средств на лицевом счете - в случае передачи показателей лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

неиспользованные остатки целевых субсидий, на суммы которых подтверждена в установленном порядке потребность в их направлении на те же цели, в разрезе кодов субсидий - в случае передачи показателей отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения;

остаток средств на лицевом счете в разрезе кодов цели - в случае передачи показателей лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса;

в графе 6 на отчетную дату соответственно:

остаток средств на лицевом счете – в случае передачи показателей лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

остаток субсидий на лицевом счете в разрезе кодов субсидий нарастающим итогом с начала текущего финансового года - в случае передачи показателей отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения;

остаток средств на лицевом счете в разрезе кодов цели - в случае передачи показателей лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса;

в графе 7 - неразрешенный к использованию остаток субсидий прошлого года на отдельном лицевом счете бюджетного учреждения,

отдельном лицевом счете автономного учреждения на отчетную дату в разрезе кодов субсидий;

в графе 8 - неразрешенный к использованию остаток субсидий текущего года на отдельном лицевом счете бюджетного учреждения, отдельном лицевом счете автономного учреждения в разрезе кодов субсидий.

При формировании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, для лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса графы 7-8 раздела 1 «Остаток средств на лицевом счете» не заполняются.

По строке «Итого» указывается:

в графе 5 на начало года итоговый остаток соответственно:

средств на лицевом счете - в случае передачи показателей лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса;

целевых субсидий, потребность в которых подтверждена в установленном порядке на те же цели - в случае передачи показателей отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения;

в графе 6 на отчетную дату итоговый остаток соответственно:

средств на лицевом счете - в случае передачи показателей лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса;

субсидий на лицевом счете - в случае передачи показателей отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения;

в графе 7 - общая сумма неразрешенного к использованию остатка субсидий прошлого года на лицевом счете на отчетную дату;

в графе 8 - общая сумма неразрешенного к использованию остатка субсидий текущего года на лицевом счете на отчетную дату.

При формировании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, для лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного

учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса графы 7-8 по строке «Итого» раздела 1 «Остаток средств на лицевом счете» не заполняются.

Раздел 2 «Сведения о разрешенных операциях с субсидиями» заполняется следующим образом:

По каждой строке указывается:

в графе 1 - код КОСГУ, исходя из экономического содержания планируемых поступлений и выплат, передающей стороны;

в графе 2 - код КОСГУ, исходя из экономического содержания планируемых поступлений и выплат, принимающей стороны;

в графе 3 - код субсидии текущего года передающей стороны;

в графе 4 - код субсидии текущего года принимающей стороны;

в графе 5 - неиспользованные на начало текущего финансового года остатки целевых субсидий, разрешенные к использованию, в разрезе кодов КОСГУ и кодов субсидий;

в графе 6 - сумма планируемых на текущий финансовый год поступлений целевых субсидий;

в графе 7 - сумма планируемых на текущий финансовый год выплат, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии.

По строке «Итого» указывается:

в графе 5 - итоговый остаток неиспользованных на начало текущего финансового года целевых субсидий прошлых лет, разрешенных к использованию;

в графе 6 - общая сумма планируемых на текущий финансовый год поступлений целевых субсидий;

в графе 7 - общая сумма планируемых на текущий финансовый год выплат, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии.

При формировании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, для лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса раздел 2 «Сведения о разрешенных операциях с субсидиями» не заполняется.

Раздел 3 «Операции со средствами клиента» заполняется следующим образом:

По каждой строке указывается:

в графе 1 соответственно:

код КОСГУ передающей стороны - в случае передачи показателей лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС,

код классификации операции, по которому отражены операции на лицевом счете для учета операций неучастника бюджетного процесса, передающей стороны - в случае передачи показателей лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса. При отражении операций по поступлению средств на лицевой счет данная графа не заполняется.

в графе 2 соответственно:

код КОСГУ принимающей стороны - в случае передачи показателей лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС,

код классификации операции принимающей стороны - в случае передачи показателей лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса. При отражении операций по поступлению средств на лицевой счет данная графа не заполняется.

в графе 3 соответственно:

код субсидии текущего года либо код субсидии прошлого года при возврате неразрешенного к использованию остатка целевых субсидий прошлых лет передающей стороны - в случае передачи показателей отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения;

код цели передающей стороны - в случае передачи показателей лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса;

в графе 4 соответственно:

код субсидии текущего года либо код субсидии прошлого года при возврате неразрешенного к использованию остатка целевых субсидий прошлых лет принимающей стороны - в случае передачи показателей отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения;

код цели принимающей стороны - в случае передачи показателей лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса.

При формировании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению,

для лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС графы 3-4 раздела 3 «Операции со средствами клиента» не заполняются.

в графе 5 сумма поступлений (восстановления ранее произведенных выплат) в валюте Российской Федерации соответственно:

в разрезе кодов КОСГУ - в случае передачи показателей бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

в разрезе кодов субсидий и кодов КОСГУ - в случае передачи показателей отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения;

в разрезе кодов классификации операции и кодов цели - в случае передачи показателей лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса;

в графе 6 сумма выплат (возвратов ранее зачисленных поступлений) в валюте Российской Федерации соответственно:

в разрезе кодов КОСГУ - в случае передачи показателей бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

в разрезе кодов субсидий и кодов КОСГУ - в случае передачи показателей отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения;

в разрезе кодов классификации операции и кодов цели - в случае передачи показателей лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса;

Показатели в графах 5 и 6 указываются нарастающим итогом с начала текущего финансового года с учетом всех изменений на дату формирования Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению.

в графе 7 - примечание (при необходимости).

По строке «Итого по коду субсидии (цели)» указывается:

в графе 5 итоговые суммы поступлений (восстановления ранее произведенных выплат) в валюте Российской Федерации соответственно:

в разрезе кодов субсидий - в случае передачи показателей отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения;

в разрезе кодов цели - в случае передачи показателей лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса;

в графе 6 итоговые суммы выплат (возвратов ранее зачисленных поступлений) в валюте Российской Федерации соответственно:

в разрезе кодов субсидий - в случае передачи показателей отдельного лицевого счета бюджетного учреждения, отдельного лицевого счета автономного учреждения;

в разрезе кодов цели - в случае передачи показателей лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса.

При формировании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, для лицевого счета бюджетного учреждения, лицевого счета бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевого счета автономного учреждения, лицевого счета автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС строка «Итого по коду субсидии (цели)» в графах 5 и 6 раздела 3 «Операции со средствами клиента» не заполняется.

По строке «Всего» указываются общие суммы:

в графе 5 - поступлений (восстановления ранее произведенных выплат) в валюте Российской Федерации;

в графе 6 - выплат (возвратов ранее зачисленных поступлений) в валюте Российской Федерации;

Разделы Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, выводится на бумажный носитель и формируются в электронном виде в случае наличия информации для их заполнения.

После проведения сверки соответствующих данных оформленный Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, подписывается:

Передающей стороной:

руководителем (уполномоченным им лицом с указанием должности) клиента, передающего показатели лицевого счета, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

главным бухгалтером (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) клиента, передающего показатели лицевого счета, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, даты подписания документа.

Принимающей стороной:

руководителем (уполномоченным им лицом с указанием должности) клиента, принимающего показатели лицевого счета, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

главным бухгалтером (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) клиента, принимающего показатели лицевого

счета, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, даты подписания документа.

При переводе клиента на обслуживание в другой орган Федерального казначейства, Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, также подписывается:

руководителем (уполномоченным им лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства по месту обслуживания клиента, предающего показатели лицевого счета, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

главным бухгалтером (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства по месту обслуживания клиента, предающего показатели лицевого счета, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, даты подписания документа;

руководителем (уполномоченным им лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства по месту обслуживания клиента, принимающего показатели лицевого счета, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

главным бухгалтером (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства по месту обслуживания клиента, принимающего показатели лицевого счета, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, даты подписания документа.

Каждая завершенная страница Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению, должна быть пронумерована, с указанием порядкового номера страницы и общего числа страниц Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению.

Особенности открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентам, являющимся бюджетными учреждениями субъектов Российской Федерации (муниципальными бюджетными учреждениями), а также автономными учреждениями субъектов Российской Федерации (муниципальными автономными учреждениями)

134. Органами Федерального казначейства открываются лицевые счета клиентам - бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации (муниципальным бюджетным учреждениям) в

соответствии с Соглашением об открытии лицевых счетов бюджетным учреждениям.

Органами Федерального казначейства открываются лицевые счета клиентам - автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (муниципальным автономным учреждениям) в соответствии с Соглашением об открытии лицевых счетов автономным учреждениям.

135. Клиентам могут быть открыты следующие виды лицевых счетов:

лицевой счет бюджетного учреждения;

отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;

лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (муниципальным автономным учреждениям) могут быть открыты следующие виды лицевых счетов:

лицевой счет автономного учреждения;

отдельный лицевой счет автономного учреждения;

лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС.

136. Открытие соответствующих лицевых счетов клиентам осуществляется органами Федерального казначейства на основании документов, указанных в пункте 13 настоящего Порядка.

В случаях, установленных Соглашением об открытии лицевых счетов бюджетным учреждениям (Соглашением об открытии лицевых счетов автономным учреждениям), для открытия соответствующих лицевых счетов в орган Федерального казначейства клиентами дополнительно могут быть представлены документы, предусмотренные пунктами 112 и 113 настоящего Порядка.

137. Открытие клиентам лицевых счетов осуществляется в порядке, установленном для открытия соответствующих лицевых счетов клиентам, являющимся федеральными бюджетными (автономными) учреждениями, если Соглашением об открытии лицевых счетов бюджетным учреждениям (Соглашением об открытии лицевых счетов автономным учреждениям) не предусмотрено иное.

138. Переоформление клиентам соответствующих лицевых счетов осуществляется в случаях, установленных пунктом 118 настоящего Порядка, и в порядке, установленном для переоформления соответствующих лицевых счетов клиентам, являющимся федеральными бюджетными (автономными) учреждениями, если Соглашением об открытии лицевых счетов бюджетным учреждениям (Соглашением об открытии лицевых счетов автономным учреждениям) не предусмотрено иное.

139. Закрытие клиентам соответствующего лицевого счета, осуществляется в случаях, установленных пунктом 125 настоящего Порядка, и в порядке, установленном для закрытия соответствующего лицевого счета клиентам, являющимся федеральными бюджетными (автономными) учреждениями, если Соглашением об открытии лицевых счетов бюджетным учреждениям (Соглашением об открытии лицевых счетов автономным учреждениям) не предусмотрено иное.

III. Порядок ведения лицевых счетов, открываемых в органах Федерального казначейства

140. 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 (в иностранной валюте) на основании документов клиента и иных документов, определенных в установленном порядке.

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

а) получение:

бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);

лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);

лимитов бюджетных обязательств на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году;

лимитов бюджетных обязательств на выплаты в иностранной валюте на текущий финансовый год (отражаются только на лицевом счете распорядителя бюджетных средств);

предельных объемов финансирования;

предельных объемов финансирования для выплат за счет связанных иностранных кредитов иностранных государств, иностранных юридических лиц (далее - связанные иностранные кредиты);

предельных объемов финансирования на выплаты в иностранной валюте (отражаются только на лицевом счете распорядителя бюджетных средств);

б) распределение:

бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);

лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);

лимитов бюджетных обязательств на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году;

лимитов бюджетных обязательств на выплаты в иностранной валюте на текущий финансовый год;

предельных объемов финансирования;

предельных объемов финансирования за счет связанных иностранных кредитов;

предельных объемов финансирования для иностранной валюты.

142. На лицевом счете бюджета отражаются следующие операции:

поступление в бюджет, в том числе субсидий (субвенций) из федерального бюджета, являющихся источником финансового обеспечения расходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

выплаты из бюджета, в том числе расходы бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются субсидии (субвенции) из федерального бюджета;

доведение предельных объемов финансирования, в том числе по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются субсидии (субвенции) из федерального бюджета.

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

а) доведение бюджетных данных:

бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);

лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);

лимитов бюджетных обязательств на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году;

лимитов бюджетных обязательств на выплаты в иностранной валюте на текущий финансовый год;

предельных объемов финансирования, за исключением связанных иностранных кредитов;

предельных объемов финансирования за счет связанных иностранных кредитов;

предельных объемов финансирования на выплаты в иностранной валюте;

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

распределение лимитов бюджетных обязательств на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году;

распределение лимитов бюджетных обязательств на выплаты в иностранной валюте в текущем финансовом году;

б) операции с бюджетными средствами:

постановка на учет бюджетных обязательств текущего финансового года (текущего финансового года и планового периода);

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) операции за счет средств дополнительного бюджетного финансирования:

отражение лимитов бюджетных обязательств;

отражение предельных объемов финансирования;

постановка на учет бюджетных обязательств за счет источника дополнительного бюджетного финансирования;

поступление источника дополнительного бюджетного финансирования, включая возврат дебиторской задолженности;

выплаты за счет источника дополнительного бюджетного финансирования;

справочно: суммы поступлений источника дополнительного бюджетного финансирования, суммы возвратов источника дополнительного бюджетного финансирования.

144. На лицевом счете администратора доходов бюджета отражаются следующие операции:

поступление средств;

возвраты средств;

зачеты (уточнения);

неисполненные возвраты;

неисполненные зачеты (уточнения).

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

поступление средств;

выплаты.

146. На лицевом счете главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) отражаются следующие операции:

получение бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);

распределение бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период).

147. На лицевом счете главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) отражаются операции, аналогичные операциям, отражаемым на лицевом счете главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора).

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

получение бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);

поступление средств;

выплаты.

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

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

а) доведение бюджетных данных:

бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);

лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период), в том числе на выплаты в иностранной валюте;

предельных объемов финансирования всего, в том числе для иностранной валюты;

б) операции с бюджетными средствами:

суммы выплат в валюте Российской Федерации;

суммы выплат в иностранной валюте;

суммы поступлений в валюте Российской Федерации;

суммы поступлений в иностранной валюте.

151. 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.

152. На лицевом счете для учета операций неучастника бюджетного процесса отражаются следующие операции:

поступление средств;

суммы выплат.

153. На лицевом счете бюджетного учреждения, отдельном лицевом счете бюджетного учреждения, лицевом счете бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевом счете автономного учреждения, отдельном лицевом счете автономного учреждения, лицевом счете автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС отражаются следующие операции:

поступления средств;

суммы выплат.

154. Операции по поступлению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на счета органов Федерального казначейства средств, которые учитываются как невыясненные поступления, отражаются на лицевых счетах соответствующих администраторов доходов бюджета:

по коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет» - на лицевом счете администратора доходов бюджета органа Федерального казначейства;

по коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет субъекта Российской Федерации» или «Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет» - на лицевых счетах администраторов доходов бюджета - соответствующих администраторов невыясненных поступлений, установленных правовыми актами соответствующих главных администраторов невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет).

При получении от участника бюджетного процесса Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа с целью уточнения невыясненных поступлений орган Федерального казначейства отражает суммы невыясненных поступлений на лицевом счете соответствующего администратора доходов бюджета со знаком минус «-» с одновременным отражением поступлений на соответствующем лицевом счете данного участника бюджетного процесса по соответствующему коду бюджетной классификации в установленном порядке.

155. Операции по возврату средств, поступивших во временное распоряжение получателя бюджетных средств, осуществляются органом Федерального казначейства на основании Заявки на возврат (код формы по КФД 0531803).

Если в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами средства, поступившие во временное распоряжение получателя бюджетных средств,

подлежат зачислению в соответствующий бюджет, их перечисление на единый счет соответствующего бюджета осуществляется органом Федерального казначейства на основании Заявки на кассовый расход, представленной участником бюджетного процесса, которому открыт лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

156. Администратор доходов бюджета вправе уточнить коды классификации доходов бюджетов, по которым операции по поступлениям отражены на его лицевом счете, или отказаться от поступлений, отраженных на его лицевом счете, при этом такое уточнение не ограничивается пределами текущего финансового года. Для уточнения реквизитов документа или отказа от поступления администратор доходов бюджета представляет в орган Федерального казначейства Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа.

157. Если получатель бюджетных средств получает и использует средства из различных источников: бюджетные средства, средства дополнительного бюджетного финансирования, в том числе средства в валюте Российской Федерации и в иностранных валютах, то операции отражаются в разных разделах лицевого счета получателя бюджетных средств.

В случае отсутствия операций по какому-либо разделу лицевого счета получателя бюджетных средств при формировании отчетов по лицевому счету получателя бюджетных средств данный раздел не заполняется.

158. 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 федеральным законом о федеральном бюджете.

Документооборот при ведении лицевых счетов

159. Орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента осуществляют сверку операций, учтенных на лицевых счетах, с клиентами (далее - сверка).

Сверка производится путем предоставления органом Федерального казначейства клиенту на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с договором об обмене электронными документами,

заключенным между органом Федерального казначейства и клиентом, 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 органом Федерального казначейства документов, указанных во втором абзаце настоящего пункта, под расписку главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, в ведении которого находится иной получатель бюджетных средств.

160. Выписки из лицевых счетов формируются по всем видам лицевых счетов, открытым в органе Федерального казначейства, в разрезе первичных документов по операциям за соответствующий операционный день.

Выписки из лицевых счетов предоставляются не позднее следующего операционного дня после совершения операции (подтверждения банком проведения банковской операции) с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевых счетах. При бумажном документообороте на Выписке из лицевого счета и на каждом приложенном к Выписке из лицевого счета документе органом Федерального казначейства ставится отметка об исполнении с указанием даты, должности, фамилии, инициалов и подписи уполномоченного руководителем органа Федерального казначейства работника.

При необходимости подтверждения операций, произведенных на лицевом счете при электронном документообороте с применением ЭП, указанная отметка проставляется органом Федерального казначейства на копиях документов на бумажном носителе, представленных клиентом в орган Федерального казначейства, после проверки указанной в них информации на ее соответствие данным, содержащимся в соответствующем электронном документе, хранящемся в информационной базе органа Федерального казначейства.

Органом Федерального казначейства по письменному запросу клиента формируются и представляются клиенту:

Приложение к Выписке из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по форме согласно приложению № 55 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531777);

Приложение к Выписке из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (для отражения операций за _____ - _____ годы) по форме согласно приложению № 56 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531746);

Приложение к Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 57 к настоящему Порядку (код

формы по КФД 0531778) (далее – Приложение к Выписке из лицевого счета получателя);

Приложение к Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств (для отражения операций за _____ - _____ годы) по форме согласно приложению № 58 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531747);

Приложение к Выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета по форме согласно приложению № 59 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531779);

Приложение к Выписке из лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) по форме согласно приложению № 60 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531781);

Приложение к Выписке из лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) (для отражения операций за _____ - _____ годы) по форме согласно приложению № 61 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531798);

Приложение к Выписке из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 62 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531782);

Приложение к Выписке из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (для отражения операций за _____ - _____ годы) по форме согласно приложению № 63 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531748);

Приложение к Выписке из лицевого счета иного получателя бюджетных средств по форме согласно приложению № 64 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531783);

Приложение к Выписке из лицевого счета иного получателя бюджетных средств (для отражения операций за _____ - _____ годы) по форме согласно приложению № 65 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531749);

Приложение к Выписке из лицевого счета бюджета по форме согласно приложению № 66 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531784);

Приложение к Выписке из лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса по форме согласно приложению № 67 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531838);

Приложение к Выписке из лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения по форме согласно приложению № 68 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531967);

Приложение к Выписке из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения по форме согласно приложению № 69 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531968).

Приложения к Выпискам из соответствующих лицевых счетов формируются в разрезе кодов бюджетной классификации и (или) иных аналитических признаков по всем видам лицевых счетов, открытых органами Федерального казначейства, 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.

Соглашением об информационном взаимодействии между органом Федерального казначейства и администратором доходов бюджета могут быть предусмотрены положения, в соответствии с которыми данные по лицевым счетам могут передаваться органу, уполномоченному для этих целей законом (решением) о бюджете.

161. 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 установленном порядке, либо в соответствии с решением руководителя (уполномоченного им лица) органа Федерального казначейства и письменным заявлением клиента произвольной формы.

Работникам 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.

162. Орган Федерального казначейства 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 классификации и (или) иных аналитических признаков нарастающим итогом на первое число месяца, следующего за отчетным, 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.

163. 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 руководителем работника органа Федерального казначейства.

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

164. Хранение Выписок из соответствующих лицевых счетов и Приложений к ним, Отчетов о состоянии соответствующих лицевых счетов осуществляется органами Федерального казначейства в соответствии с правилами делопроизводства.

При осуществлении электронного документооборота порядок хранения указанных документов устанавливается руководителем органа Федерального казначейства в соответствии с установленным им внутренним регламентом.

165. Клиент письменно сообщает органу Федерального казначейства по месту обслуживания 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.

166. Руководитель органа Федерального казначейства в соответствии с установленным им внутренним регламентом осуществляет распределение и закрепление конкретных обязанностей за работниками органа Федерального казначейства в части обслуживания ими лицевых счетов и осуществления учета операций на лицевых счетах.

К числу таких работников относятся работники, занятые: приемом, оформлением, контролем, выдачей расходных расписаний, расчетных документов, внутриказначейских документов, отражающих движение средств бюджета на балансовых счетах по учету исполнения бюджета или лицевых счетах.

167. Руководитель органа Федерального казначейства обеспечивает создание условий для сохранности документов.

Порядок хранения и создание условий для сохранности документов постоянного пользования осуществляется в соответствии с правилами делопроизводства. При этом доступ к документам должен быть ограничен внутренним регламентом, установленным руководителем органа Федерального казначейства.

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