



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

от 21.06.2019 № 41
г. Пенза

Об утверждении Порядка проведения кассовых операций на счете, открытом для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Пензенской области

В целях упорядочения учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Пензенской области, и руководствуясь Положением о Министерстве финансов Пензенской области, утвержденным постановлением Правительства Пензенской области от 27.10.2008 № 714-пП (с последующими изменениями), **п р и к а з ы в а ю**:

1. Утвердить Порядок проведения кассовых операций на счете, открытом для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Пензенской области.

2. Настоящий приказ разместить (опубликовать) на «Официальном интернет - портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru) и на официальном сайте Министерства финансов Пензенской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра финансов Пензенской области, координирующего вопросы исполнения бюджета.

Министр

Л.М. Финогеева

**Порядок
проведения кассовых операций на счете, открытом для учета операций
со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей
средств бюджета Пензенской области**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает правила проведения Министерством финансов Пензенской области кассовых операций со средствами, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и правовыми актами Пензенской области во временное распоряжение получателей средств бюджета Пензенской области (далее - средства, поступающие во временное распоряжение), на лицевых счетах, открытых получателям средств бюджета Пензенской области (далее – клиенты) в Министерстве финансов Пензенской области (далее – Министерство).

2. Министерство для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, открывает в установленном Центральным банком Российской Федерации порядке в Отделении по Пензенской области Волго - Вятского главного управления Центрального Банка Российской Федерации счет на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» (далее – счет № 40302).

3. Для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, Министерство открывает клиентам лицевые счета на счете № 40302 в соответствии с порядком открытия и ведения лицевых счетов, утвержденным приказом Министерства финансов Пензенской области от 27.12.2010 № 106 (с последующими изменениями).

4. На лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и правовыми актами Пензенской области подлежат зачислению средства, поступившие от физических и юридических лиц:

- вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником закупки;

- вносимые в качестве обеспечения исполнения государственного контракта;

- иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации и Пензенской области.

5. С лицевого счета по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, на основании платежных документов, представленных клиентами, в соответствии с нормативными правовыми

актами Российской Федерации и правовыми актами Пензенской области средства могут быть перечислены:

- участникам размещения государственного заказа по итогам его размещения и исполнения государственного контракта в случаях и в порядке, установленных законодательством Российской Федерации о размещении заказов;

- в бюджет Пензенской области в случаях, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации и Пензенской области или по решению суда;

- на иные направления расходования, если это предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации и Пензенской области.

II. Учет операций на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение

6. Средства, поступающие во временное распоряжение, зачисленные на счет Министерства на основании платежных документов плательщиков, подлежат отражению на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, соответствующих клиентов.

Зачисление указанных средств производится на основании выписки банка со счета Министерства в автоматизированной системе управления бюджетным процессом Пензенской области «АЦК-Финансы» (далее - АСУ БП «АЦК-Финансы») путем формирования электронного документа «Распоряжение на зачисление специальных средств» на лицевые счета клиентов по учету средств, поступающих во временное распоряжение.

Министерство осуществляет прием документов на списание с лицевых счетов по учету средств, поступающих во временное распоряжение, соответствующих клиентов в АСУ БП «АЦК-финансы», оформленных в электронном документе «Заявка на списание специальных средств с лицевого счета» (далее - заявка). В поле «Назначение платежа» код бюджетной классификации Российской Федерации не указывается.

7. Заявки на списание средств с лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, принимаются Министерством от клиентов в пределах свободного остатка средств, отраженного на их лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

8. Оформление платежных документов для проведения операций со средствами, находящимися во временном распоряжении, осуществляется в соответствии с нормативными документами Центрального банка Российской Федерации, регламентирующими порядок оформления безналичных расчетов в Российской Федерации.

Министерство отказывает в приеме заявки в случае:

- недостаточности средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

- непредставления подтверждающих документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Пензенской области;
- оформления платежного поручения в нарушение требований, установленных настоящим пунктом.

9. Министерство в установленном порядке не позднее второго рабочего дня, следующего за днем представления заявок в АСУ БП «АЦК-Финансы», представляет в учреждение банка платежные поручения для осуществления платежа со счета Министерства и отражает кассовые операции на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение соответствующих клиентов.

10. Министерство не позднее следующего рабочего дня после поступления выписки банка с приложением расчетных и кассовых документов, на основании которых были осуществлены операции со средствами, поступающими во временное распоряжение, отражает данные операции на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, соответствующих клиентов и в электронном виде направляет им в АСУ БП «АЦК-Финансы» выписки с приложением платежных документов, подписанные электронно - цифровой подписью.

11. При отсутствии разногласий со стороны клиентов, предъявленных в письменной форме в течение трех рабочих дней с даты предоставления им выписок по операциям со средствами, поступающими во временное распоряжение, совершенные операции и остатки, отраженные на этом лицевом счете, считаются подтвержденными.

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

13. Суммы, зачисленные на счет Министерства без указания (ошибочного указания) наименования клиентов, отражаются на лицевом счете, открытом Министерству для учета невыясненных поступлений средств, поступающих во временное распоряжение, и если в течение пяти рабочих дней со дня зачисления средств на лицевой счет невыясненных поступлений получатель средств не установлен или перечисление средств было признано ошибочным, то они подлежат возврату отправителю.

Для уточнения невыясненных поступлений клиент представляет в Министерство в письменной форме заверенную руководителем и главным бухгалтером информацию об уточнении платежей, на основании которой они подлежат списанию с лицевого счета для учета невыясненных поступлений и зачислению на лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, конкретного клиента.

14. Министерство отражает операции со средствами, поступающими во временное распоряжение, на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, нарастающим

итогом с начала финансового года.

15. На лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, подлежат отражению:

остаток средств, поступающих во временное распоряжение, на начало текущего финансового года;

объем зачисленных средств, поступающих во временное распоряжение в течение текущего финансового года;

объем перечисленных в текущем году средств, поступающих во временное распоряжение;

остаток средств, поступающих во временное распоряжение, на отчетную дату.

III. Выписки из лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение

16. Выписки из лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, с приложениями формируются за операционный день, подписываются электронно - цифровой подписью и в электронном виде направляются клиентам в АСУ БП «АЦК-Финансы».

17. В выписке подлежат отражению:

входящий на начало дня и исходящий на конец дня остаток средств, поступающих во временное распоряжение;

суммы поступлений за операционный день средств, поступающих во временное распоряжение;

суммы перечисленных за операционный день средств, поступающих во временное распоряжение;

номера, даты платежных документов.

18. В случае неполучения выписок или приложений к ним клиенты в трехдневный срок со дня получения очередной выписки направляют в Министерство соответствующие сообщения.

19. Министерство при обнаружении ошибочных записей, произведенных им на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, вправе вносить без согласия клиентов исправительные записи в лицевой счет в пределах текущего финансового года. Указанные записи отражаются в бухгалтерском учете на основании справки Министерства на дату обнаружения ошибки с последующим уведомлением клиентов не позднее следующего дня после оформления исправительной записи.

20. По письменному запросу клиентов, Министерство осуществляет сверку с клиентами остатков, а также операций по движению средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Сверка производится путем представления Министерством клиентам в электронном виде выписки о состоянии лицевого счета нарастающим итогом с начала года на запрашиваемое число.
