

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ПЕРМСКОГО КРАЯ**

**ПРИКАЗ**

**от 7 июня 2010 г. N СЭД-39-01-03-99**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОТКРЫТИЯ И ВЕДЕНИЯ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ  
ДЛЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ, ПОСТУПАЮЩИМИ ВО ВРЕМЕННОЕ  
РАСПОРЯЖЕНИЕ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ ПЕРМСКОГО КРАЯ,  
КРАЕВЫХ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ В СООТВЕТСТВИИ  
С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПЕРМСКОГО КРАЯ**

(в ред. Приказов Министерства финансов Пермского края  
от 04.05.2011 [N СЭД-39-01-22-104](#),  
от 01.10.2013 [N СЭД-39-01-22-194](#),  
от 06.10.2014 [N СЭД-39-01-22-221](#))

В целях приведения в соответствие с действующим законодательством приказываю:

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#) открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение органов государственной власти Пермского края, краевых казенных учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации и Пермского края.

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 01.10.2013 N СЭД-39-01-22-194)

2. Настоящий Приказ вступает в силу с момента подписания, но не ранее дня вступления в силу [Постановления](#) Правительства Пермского края о признании утратившим силу [Постановления](#) Правительства Пермского края от 20 июля 2007 г. N 145-п "Об утверждении Порядка открытия и ведения Министерством финансов Пермского края лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение государственных краевых учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации и Пермского края".

3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя министра финансов, начальника управления казначейского исполнения бюджета Груздеву И.Л.

И.о. министра финансов  
О.В.АНТИПИНА

УТВЕРЖДЕН

Приказом

Министерства финансов

Пермского края

от 07.06.2010 N СЭД-39-01-03-99

**ПОРЯДОК**

**ОТКРЫТИЯ И ВЕДЕНИЯ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ ДЛЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ  
СО СРЕДСТВАМИ, ПОСТУПАЮЩИМИ ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ  
ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ ПЕРМСКОГО КРАЯ,  
КРАЕВЫХ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ В СООТВЕТСТВИИ  
С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПЕРМСКОГО КРАЯ**

(в ред. Приказов Министерства финансов Пермского края

от 04.05.2011 [N СЭД-39-01-22-104](#),  
от 01.10.2013 [N СЭД-39-01-22-194](#),  
от 06.10.2014 [N СЭД-39-01-22-221](#))

## I. Общие положения

1.1. Министерство финансов Пермского края (далее - Министерство) для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение органов государственной власти Пермского края, краевых казенных учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации и Пермского края (далее - средства, поступающие во временное распоряжение), открывает в подразделении расчетной сети Банка России (далее - банк) счет на балансовом счете N 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение" (далее - счет Министерства).  
(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 01.10.2013 N СЭД-39-01-22-194)

1.2. Министерство для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, открывает органам государственной власти Пермского края, краевым казенным учреждениям (далее - клиент) лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (далее - лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении).

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 01.10.2013 N СЭД-39-01-22-194)

1.3. При открытии лицевых счетов, указанных в [пункте 1.2](#) настоящего Порядка, Министерство присваивает им в установленном порядке номера. Номер лицевого счета должен однозначно определять его принадлежность к конкретному клиенту.

При нумерации лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении используется код 05 - лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении.

1.3.1. Номер лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении, открываемый получателю средств бюджета Пермского края, состоит из девяти разрядов:

Номера разрядов	1	2	3	4	5	6	7	8	9
-----------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---

где

1-й и 2-й разряды - код лицевого счета;

с 3-го по 9-й разряд - учетный номер клиента, из них:

с 3-го по 5-й разряд - код главного распорядителя, в ведении которого находится получатель средств, установленный законом о бюджете Пермского края в составе ведомственной структуры расходов;

с 6-го по 9-й разряд - учетный номер, присвоенный клиенту в Сводном реестре главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Пермского края при открытии лицевого счета для учета операций по исполнению расходов краевого бюджета.

1.3.2. Утратил силу с 1 октября 2013 года. - [Приказ](#) Министерства финансов Пермского края от 01.10.2013 N СЭД-39-01-22-194.

1.4. Документооборот при осуществлении учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

1.5. Информационный обмен между клиентами и Министерством осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи в соответствии с Договором об обмене электронными документами между участниками юридически значимого документооборота, заключенным с Министерством, и требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

Если у участника бюджетного процесса отсутствует техническая возможность информационного обмена с Министерством финансов в электронном виде или подписания заявки

электронной подписью, обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях.

(п. 1.5 введен [Приказом](#) Министерства финансов Пермского края от 01.10.2013 N СЭД-39-01-22-194)

## II. Порядок открытия и закрытия лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении

2.1. Каждому клиенту открывается только один лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении.

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 06.10.2014 N СЭД-39-01-22-221)

2.2. Для открытия лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении клиент представляет в Министерство следующие документы:

[заявление](#) на открытие лицевого счета по форме согласно приложению к настоящему Порядку;

карточку образцов подписей и оттиска печати, оформленную и заверенную в порядке, установленном приказом Министерства;

копию учредительного документа, заверенную учредителем или нотариально;

копию заявки на включение клиента в Сводный реестр, представленную в порядке, установленном приказом Министерства;

(в ред. Приказов Министерства финансов Пермского края от 04.05.2011 N СЭД-39-01-22-104, от 01.10.2013 N СЭД-39-01-22-194)

копию свидетельства о государственной регистрации, заверенную учредителем или нотариально;

копию свидетельства налогового органа о постановке на учет, заверенную учредителем или нотариально.

Документы, указанные в [абзацах 4, 5, 6, 7](#) настоящего пункта, при наличии их в юридическом деле клиента, имеющемся в Министерстве, повторно не представляются.

2.3. Открытие клиенту лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении осуществляется по разрешительной надписи министра финансов и начальника управления бюджетного учета и отчетности, главного бухгалтера (лиц, их замещающих) Министерства на заявлении на открытие лицевого счета в течение пяти рабочих дней после представления документов, указанных в [пункте 2.2](#) настоящего Порядка.

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 01.10.2013 N СЭД-39-01-22-194)

2.4. Лицевые счета для учета операций со средствами во временном распоряжении закрываются Министерством по заявлению на закрытие лицевого счета, представленному клиентом в связи с:

реорганизацией, изменением подчиненности главному распорядителю средств бюджета Пермского края, завершением работы ликвидационной комиссии, прекращением операций по данному счету;

отменой или признанием утратившими силу законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края, являющихся основанием для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение клиента;

исключением клиента из Сводного реестра в порядке, установленном приказом Министерства.

2.5. Если в течение финансового года операции по лицевому счету для учета операций со средствами во временном распоряжении не производились и остатка средств не имеется, Министерство издает приказ о закрытии указанного счета.

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 06.10.2014 N СЭД-39-01-22-221)

2.6. На дату закрытия лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении Министерство производит с клиентом сверку остатков сумм средств, поступивших во временное распоряжение с начала финансового года по день закрытия счета включительно. Результаты сверки оформляются актом сверки по лицевому счету для учета операций со средствами во временном распоряжении клиента по форме, установленной приказом Министерства (далее - акт сверки).

В день подписания акта сверки клиент, при наличии на его лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении остатка средств, представляет в Министерство или финансовый орган местного самоуправления по месту нахождения клиента, которому переданы отдельные государственные полномочия по обслуживанию клиентов (далее - финансовый орган), заявку на списание специальных средств на перечисление остатка денежных средств по назначению.

2.7. Переоформление и закрытие лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении осуществляются в порядке, установленном [Приказом](#) Министерства от 29 ноября 2007 г. N 155 "О порядке открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению краевого бюджета".

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 06.10.2014 N СЭД-39-01-22-221)

### III. Учет операций на лицевых счетах для учета операций со средствами во временном распоряжении

3.1. Средства, поступающие во временное распоряжение клиента, зачисленные на счет Министерства на основании платежных документов плательщиков средств, поступающих во временное распоряжение (далее - плательщик), подлежат отражению Министерством на лицевых счетах для учета операций со средствами во временном распоряжении соответствующего клиента.

3.2. При заполнении платежного поручения для перечисления клиенту средств, поступающих во временное распоряжение, плательщик указывает в поле "Получатель" полное или сокращенное наименование Министерства, в скобках - полное или сокращенное наименование клиента и номер лицевого счета клиента "05xxxxxx". В полях платежного поручения "ИНН" получателя и "КПП" получателя указывается ИНН и КПП клиента.

3.3. Для обеспечения возврата средств, поступающих во временное распоряжение, клиент представляет в Министерство или финансовый орган заявку на списание специальных средств, подписанную электронной подписью в соответствии с договором об обмене электронными документами между участниками юридически значимого документооборота, заключенным с Министерством (далее - заявка).

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 01.10.2013 N СЭД-39-01-22-194)

В случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Пермского края, оформление клиентом заявки на перечисление средств, поступающих во временное распоряжение, в бюджет Пермского края осуществляется в порядке, установленном [Приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. N 107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации".

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 06.10.2014 N СЭД-39-01-22-221)

3.4. Заявки на перечисление средств, поступающих во временное распоряжение клиента, принимаются Министерством или финансовым органом от клиента в пределах остатка средств, отраженного на его лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении.

Министерство или финансовый орган отказывает в приеме заявки в случае:

недостаточности средств на лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении;

несоответствия электронных подписей правилам подписания, установленным Договором об обмене электронными документами между участниками юридически значимого документооборота, заключенным с Министерством;

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 01.10.2013 N СЭД-39-01-22-194)

оформления заявки с нарушением требований, указанных в [пункте 3.3](#) настоящего Порядка.

3.5. Министерство не позднее следующего рабочего дня после принятия от клиента заявки представляет в банк платежное поручение для осуществления им платежа со счета Министерства или обеспечивает возврат заявки клиенту, если имели место обстоятельства, указанные в [пункте 3.4](#) настоящего Порядка.

3.6. Кассовые операции клиента со средствами, поступающими во временное распоряжение клиента, отражаются в выписке из лицевого счета для учета операций со средствами во временном

распоряжении (далее - выписка). Выписка подписывается электронной подписью сотрудником Министерства и предоставляется клиенту в электронном виде.

(п. 3.6 в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 01.10.2013 N СЭД-39-01-22-194)

3.7. 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.

3.8. Суммы, зачисленные на счет Министерства без указания (ошибочного указания) наименования получателя или его реквизитов, иные зачисленные на счет суммы, не относящиеся к средствам, поступающим во временное распоряжение, учитываются как невыясненные поступления. Возврат плательщику невыясненных поступлений или их уточнение осуществляется в порядке, установленном Министерством.

(п. 3.8 в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 06.10.2014 N СЭД-39-01-22-221)

#### IV. Порядок ведения лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении

4.1. Министерство отражает операции со средствами, поступающими во временное распоряжение клиента, на лицевых счетах для учета операций со средствами во временном распоряжении нарастающим итогом с начала финансового года.

4.2. На лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении подлежат отражению:

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

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

объем перечисленных в текущем году средств, поступивших во временное распоряжение; остаток средств, поступивших во временное распоряжение на текущую дату.

4.3. Средства, зачисляемые на указанные лицевые счета, носят целевой характер, в составе доходов бюджета Пермского края не отражаются.

#### V. Выписки из лицевых счетов для учета операций со средствами во временном распоряжении

Утратил силу с 1 октября 2013 года. - [Приказ](#) Министерства финансов Пермского края от 01.10.2013 N СЭД-39-01-22-194.

Приложение  
к Порядку  
открытия и ведения лицевых счетов  
для учета операций со средствами,  
поступающими во временное распоряжение  
органов государственной власти Пермского  
края, краевых казенных учреждений  
в соответствии с законодательством  
Российской Федерации и Пермского края

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края  
от 01.10.2013 N СЭД-39-01-22-194)

ЗАЯВЛЕНИЕ  
на открытие лицевого счета

в Министерстве финансов Пермского края  
от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование клиента \_\_\_\_\_

ИНН/КПП \_\_\_\_\_

Юридический адрес: \_\_\_\_\_

Просим открыть лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими  
во временное распоряжение

Основание: \_\_\_\_\_

(указываются нормативные правовые акты РФ, Пермского края,

являющиеся основанием для осуществления операций со средствами,  
поступающими во временное распоряжение)

Приложение: \_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_ М.П. \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Отметка Министерства финансов Пермского края  
об открытии лицевого счета

Открыть \_\_\_\_\_

лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное  
распоряжение

Руководитель \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Документы, необходимые для открытия  
лицевого счета, проверил \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Лицевой счет \_\_\_\_\_ открыт.  
(номер лицевого счета)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.