



ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

09.11.2022

№ 28

О внесении изменений в приказ Департамента финансов Томской области
от 27.12.2021 № 59

В целях совершенствования нормативного правового акта

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Департамента финансов Томской области от 27.12.2021 № 59 «Об утверждении Положения о порядке открытия и ведения лицевых счетов в Департаменте финансов Томской области» (Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 27.12.2021, № 7001202112270002) следующие изменения:

в Положении о порядке открытия и ведения лицевых счетов в Департаменте финансов Томской области, утвержденном указанным приказом:

1) в пункте 1 слова «областных государственных унитарных предприятий» заменить словами «юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетных и автономных учреждений»;

2) в пункте 2:

а) дополнить абзацем вторым следующего содержания:

«государственные органы Томской области – органы государственной власти Томской области и иные государственные органы Томской области»;»;

б) абзацы третий и четвертый изложить в следующей редакции:

«клиент – главный распорядитель (распорядитель) средств областного бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита областного бюджета или областное государственное казенное, бюджетное, автономное учреждение, юридическое лицо, не являющееся участником бюджетного процесса, бюджетным и автономным учреждением (далее – учреждение), которому в установленном порядке открыт в Департаменте финансов лицевой счет;

получатели бюджетных средств – областные государственные казенные учреждения и государственные органы Томской области»;»;

в) абзац второй – двенадцатый считать абзацами третьим – тринадцатым;

3) в пункте 3:

а) в абзаце первом слова «областными государственными унитарными предприятиями» заменить словами «юридическими лицами, не являющимися

участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями (далее – юридическое лицо)»;

б) в абзаце четвертом слова «областного государственного унитарного предприятия» заменить словами «юридического лица», слова «органа государственной власти» заменить словами «государственного органа»;

в) абзац десятый изложить в следующей редакции:

«В – лицевой счет, предназначенный для учета операций областных государственных казенных учреждений, государственных органов Томской области со средствами поступающими в соответствии с бюджетным законодательством во временное распоряжение получателя бюджетных средств (далее – лицевой счет по учету средств во временном распоряжении);»;

г) абзац двенадцатый изложить в следующей редакции:

«П – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными юридическим лицам из областного бюджета в виде субсидий на осуществление финансового обеспечения государственных программ (далее – лицевой счет юридического лица).»;

4) в пункте 5 слова «исполнительному органу государственной власти» заменить словами «государственному органу»;

5) в пункте 9:

а) в абзаце первом слова «лицевого счета унитарного предприятия учреждение, областное государственное унитарное предприятие или орган государственной власти Томской области» заменить словами «лицевого счета юридического лица клиента»;

б) в абзаце седьмом слова «исполнительному органу государственной власти» заменить словами «государственному органу», слова «исполнительным органом государственной власти» заменить словами «государственным органом»;

в) абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«Для открытия лицевого счета юридического лица дополнительно к вышеуказанным документам предоставляется копия соглашения о предоставлении субсидии из бюджета на осуществление финансового обеспечения государственных программ, заключенного между получателем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и юридическим лицом, получающим субсидию, заверенная получателем бюджетных средств, предоставляющим субсидию.»;

6) в пункте 10:

а) в абзаце первом слова «орган государственной власти» заменить словами «государственный орган»;

б) в подпункте 2) слова «органа государственной власти» заменить словами «государственного органа»;

7) в подпункте 2) пункта 12 слова «органа государственной власти» заменить словами «государственного органа»;

8) дополнить пунктом 14-1 следующего содержания:

«14-1. Департамент финансов осуществляет проверку Заявления на открытие лицевого счета и Карточки на предмет:

соответствия Заявления на открытие лицевого счета форме, предусмотренной приложением № 1 к настоящему Положению, и Карточки – форме, предусмотренной приложением № 3 к настоящему Положению;

наличия полного пакета документов, необходимых для открытия соответствующего лицевого счета клиенту;

реквизитов, предусмотренных к заполнению пунктами 8 – 14 настоящего Положения, а также их соответствия друг другу и представленным документам.

Наличие исправлений в представленных в Департамент финансов документах для открытия лицевого счета не допускается.

Проверка представленных клиентом документов, необходимых для открытия лицевого счета, осуществляется Департаментом финансов в течение пяти рабочих дней после их поступления.»;

9) в подпункте 5) пункта 33 слова «пунктом 21» заменить словами «пунктом 22»;

10) в абзаце втором пункта 44 слова «до 15-00 часов» заменить словами «до 14-45 часов»;

11) пункт 48 признать утратившим силу;

12) в пункте 60:

а) второе предложение абзаца второго изложить в следующей редакции:

«В справке по расходам в обязательном порядке в поле «Основание» указывается причина внесения изменений в произведенный кассовый расход.»;

б) в абзаце третьем слова «указывается ссылка на соответствующий нормативный правовой акт.» заменить словами «указывается ссылка на соответствующий нормативный правовой акт:»;

в) абзац четвертый признать утратившим силу;

13) в пункте 62 слова «исполнительного органа государственной власти» заменить словами «государственного органа»;

14) наименование раздела после пункта 67 изложить в следующей редакции:

«Порядок осуществления и учета операций на лицевых счетах бюджетных (автономных) учреждений, отдельных лицевых счетах бюджетных (автономных) учреждений, лицевых счетах по учету средств ОМС, лицевых счетах юридических лиц»;

15) дополнить пунктом 68-1 следующего содержания:

«68-1. На лицевых счетах юридических лиц учитываются поступления и перечисления денежных средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями.»;

16) дополнить пунктом 69-1 следующего содержания:

«69-1. Остаток средств отчетного финансового года на лицевых счетах юридических лиц в текущем финансовом году подлежит учету на соответствующих лицевых счетах юридических лиц как начальный остаток на 1 января текущего финансового года.»;

17) дополнить пунктом 70-1 следующего содержания:

«70-1. Учет операций по расходам на лицевых счетах юридических лиц ведется по КВР, кодам субсидий и КВФО.

Учет операций по поступлениям на лицевых счетах юридических лиц ведется по кодам субсидий, кодам аналитической группы подвида доходов бюджетов и КВФО.

Учет операций, приводящих к уменьшению (увеличению) денежных средств и не относящихся к расходам (доходам), на лицевых счетах юридических лиц ведется по кодам субсидий, кодам аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов и КВФО.»;

18) пункт 71 изложить в следующей редакции:

«Средства областным государственным бюджетным и автономным учреждениям, юридическим лицам поступают на соответствующие казначейские счета и в день поступления выписок из казначейских счетов учитываются Департаментом финансов на соответствующих лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений, юридических лиц.

В платежных поручениях на зачисление средств на лицевые счета бюджетных и автономных учреждений, юридических лиц в целях учета операций по поступлениям бюджетным и автономным учреждениям, юридическим лицом должны быть указаны код субсидии и код аналитической группы подвида доходов бюджетов.

В платежных поручениях на зачисление средств на лицевые счета бюджетных и автономных учреждений, юридических лиц в целях учета операций, приводящих к увеличению денежных средств и не относящихся к расходам (доходам) бюджетных и автономных учреждений, юридических лиц, должны быть указаны код субсидии и код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов.»;

19) в пункте 72 после слов «лицевые счета бюджетных и автономных учреждений» дополнить словами «, юридических лиц»;

20) абзац первый пункта 73 изложить в следующей редакции:

«Суммы, зачисленные на казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями без оправдательных документов и (или) без указания получателя средств, учитываются как невыясненные поступления в составе общего остатка на соответствующем казначейском счете.»;

21) в пункте 74 после слов «бюджетных и автономных учреждений» дополнить словами «, юридических лиц»;

22) абзац второй пункта 77 изложить в следующей редакции:

«В случае если в расчетном документе не указаны (указаны ошибочные) коды разделов, коды подразделов, коды видов расходов, КВФО и код субсидии, необходимые при возврате средств на лицевые счета бюджетных и автономных учреждений, юридических лиц, средства зачисляются на лицевые счета по коду субсидий «невыясненные поступления». Для уточнения средств по лицевому счету клиент формирует в автоматизированной системе справку-уведомление, подписанную электронными подписями руководителя и главного бухгалтера (или

лиц, их замещающих и указанных в карточке). В справке по расходам в обязательном порядке в поле «Основание» указывается причина внесения изменений в произведенный кассовый расход.»;

23) в пункте 78 после слов «операций автономных и бюджетных учреждений,» дополнить словами «юридических лиц,»;

24) абзац первый пункта 79 изложить в следующей редакции:

«79. Клиент вправе в течение финансового года уточнить коды разделов, коды подразделов, коды видов расходов и коды субсидии, по которым расходы были учтены на лицевых счетах клиента, путем создания в автоматизированной системе соответствующего электронного документа – справки-уведомления об уточнении операций бюджетных и автономных учреждений, юридических лиц, подписанной электронными подписями руководителя и главного бухгалтера (или лиц, их замещающих и указанных в карточке). К справке-уведомлению в обязательном порядке прикладывается копия расчетного документа, на основании которого были произведены перечисления или восстановлены расходы на лицевом счете. В поле «Основание» справки по расходам указывается причина внесения изменений в произведенный кассовый расход.»;

25) пункт 82 изложить в следующей редакции:

«82. Средства, поступившие во временное распоряжение получателей бюджетных средств, учитываются на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение.

Операции по перечислению или возврату средств, поступивших во временное распоряжение получателя бюджетных средств, осуществляются Департаментом финансов на основании Заявки на списание специальных средств.»;

26) в пункте 83 слова «клиентов» заменить словами «получателей бюджетных средств»;

27) в пункте 84 слова «клиента» заменить словами «получателя бюджетных средств»;

28) пункт 85 изложить в следующей редакции:

«85. При осуществлении возврата плательщику или перечислении с лицевого счета для учета средств во временном распоряжении Департамент финансов осуществляет проверку непревышения суммы, указанной в заявке на списание специальных средств, над остатком средств по соответствующему лицевому счету. Оформление заявки для проведения операций со средствами, находящимися во временном распоряжении получателей бюджетных средств, осуществляется в автоматизированной системе в соответствии с бюджетным законодательством.»;

29) дополнить пунктом 87-1 следующего содержания:

«87-1. Департамент финансов осуществляет проверку Заявки, предоставленной для возврата денежных средств плательщику на соответствие даты, номера и суммы платежного документа, по которому ранее было осуществлено зачисление денежных средств на лицевой счет получателя бюджетных средств, а также по следующим направлениям:

1) соответствие реквизитов плательщика (ИНН, КПП (при наличии), наименование плательщика и фамилия, имя и при наличии отчество), указанных в платежном документе плательщика, реквизитам получателя платежа, указанным в Заявке (ИНН, КПП (при наличии), наименование получателя и фамилия, имя и при наличии отчество);

2) соответствие банковских реквизитов плательщика банковским реквизитам получателя;

3) наличие прикрепленной к Заявке копии электронного платежного документа, являющегося основанием для зачисления на лицевой счет по учету средств во временном распоряжении.

В случае поступления в Департамент финансов вместе с Заявкой заявления плательщика или иных документов, содержащих уточненные реквизиты для осуществления возврата средств во временном распоряжении, проверка, предусмотренная настоящим пунктом, осуществляется на соответствие указанным уточненным реквизитам.»;

30) в пункте 90 слова «областных государственных казенных учреждений и органов государственной власти» заменить словами «получателей бюджетных средств»;

31) приложения № 7 и № 8 признать утратившим силу.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений подпункта 29) пункта 1, которые вступают в силу с 1 января 2023 года.

Заместитель Губернатора Томской области –
начальник Департамента финансов
Томской области

А.М. Феденёв