

**финансовое управление администрации города Тулы**

**ПРИКАЗ**

от №

О внесении изменений в приказ

финансового управления администрации города Тулы

от 28.12.2023 №75 «Об утверждении порядка

открытия и ведения лицевых счетов финансовым

управлением администрации города Тулы»

В соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», [подпунктом 3.3 пункта 3 статьи 2](consultantplus://offline/ref=BEBA6A88B75C4DD91011B1589F55D29C67B2539FF9A3DE292F60A08FF83EC620BAB33BQ6cCJ) Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», на основании Положения о финансовом управлении администрации города Тулы, приказываю:

1. Внести в приказ финансового управления администрации города Тулы от 28.12.2023 № 75 «Об утверждении порядка открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации города Тулы» следующие изменения:

1.1. в пункте 1. приложения к приказу после текста «лицевых счетов для учета операций» дополнить текстом «главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств,»;

1.2. в пункте 2.3.4 приложения к приказу текст «, а также доверенность для работы в программном продукте, используемом в процессе исполнения бюджета» исключить;

1.3. в абзаце 29 пункта 2.3.5.1 приложения к приказу текст «доверенностью или правом подписи документов» исключить;

1.4. раздел 5.1. «Порядок отражения операций на лицевых счетах участников бюджетного процесса» приложения к приказу изложить в следующей редакции:

«5.1. Порядок отражения операций на лицевых счетах участников бюджетного процесса.

5.1.1. Для осуществления казначейских платежей из бюджета участники бюджетного процесса представляют в финансовое управление распоряжение о совершении казначейских платежей, оформленное в соответствии с нормативными документами Центрального банка Российской Федерации, регламентирующими порядок оформления безналичных расчетов в Российской Федерации и порядком казначейского обслуживания, установленным Федеральным казначейством.

Распоряжение о совершении казначейского платежа при оплате за поставленные товары, выполненные работы (ее результаты), оказанные услуги, отдельные этапы исполнения контракта представляется участниками бюджетного процесса в финансовое управление в срок не позднее пятого рабочего дня, следующего за днем размещения в реестре контрактов, реестре договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, сведений, аналогичным сведениям, включенным в Распоряжение о совершении казначейского платежа, не позднее восьмого рабочего дня, следующего за днем подписания документа о приемке товаров (выполненных работ, оказанных услуг), при исполнении контрактов, не подлежащих включению в реестр контрактов, реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки.

5.1.2. Финансовое управление проверяет распоряжение о совершении казначейских платежей, представленное участниками бюджетного процесса, по следующим направлениям:

а) соответствие указанных в распоряжении о совершении казначейских платежей кодов классификации расходов (источников финансирования дефицита) бюджетов кодам бюджетной классификации Российской Федерации, действующим в текущем финансовом году на момент представления распоряжения о совершении казначейских платежей;

б) соответствие указанных в распоряжении о совершении казначейских платежей кодов видов расходов классификации расходов (аналитической группы вида источников) бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации текстовому назначению платежа, исходя из содержания текста назначения платежа, в соответствии с порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, установленным Министерством финансов Российской Федерации, или кодам видов выплат (для Распоряжений о перечислении денежных средств на банковские карты "Мир" физических лиц);

в) непревышение суммы распоряжения о совершении казначейских платежей над суммой остатка бюджетных данных по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации, учтенных на лицевом счете участника бюджетного процесса;

г) соответствие распоряжения о совершении казначейских платежей и документов, необходимых для санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств (администраторов источников финансирования дефицита) бюджета, требованиям порядка санкционирования оплаты денежных обязательств, установленного финансовым управлением в соответствии со статьей 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

д) непревышение суммы распоряжения о совершении казначейского платежа над суммой, указанной в документе о приемке или этапе исполнения контракта (в случае авансового платежа).

5.1.3. Распоряжения, представленные участниками бюджетного процесса и санкционированные к оплате финансовым управлением, включаются в электронный пакет документов для перечисления средств с единого счета бюджета, открытого финансовому управлению в УФК.

5.1.4. В случае если форма или содержание распоряжения о совершении казначейских платежей не соответствуют установленным требованиям или подписи ответственных лиц не соответствуют ЭП, финансовый орган не позднее одного рабочего дня со дня его представления клиентом отклоняет документ.

5.1.5. Учет операций на лицевых счетах осуществляется в программном продукте, используемом в процессе исполнения бюджета.

На лицевом счете клиента отражаются:

- доведенные бюджетные ассигнования на текущий год и плановый период с учетом изменений текущего финансового года;

- доведенные лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год;

- остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств на отчётную дату с учетом принятых бюджетных обязательств на текущий финансовый год;

- доведенные предельные объёмы финансирования на текущий период с учетом изменений;

- остаток неиспользованных предельных объемов финансирования на отчётную дату;

- суммы принятых на учет бюджетных обязательств на текущий финансовый год;

- суммы оплаченных бюджетных обязательств текущего финансового года;

- суммы выплат;

- суммы возврата выплат.

5.1.6. Участник бюджетного процесса вправе в течение финансового года представить в финансовый орган уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа для уточнения кодов расходов (источников финансирования дефицита) бюджетной классификации Российской Федерации, по которым были отражены операции на лицевом счете клиента.».

1.5. раздел 5.2. «Порядок отражения операций на лицевом счете бюджетного, автономного учреждения» приложения к приказу изложить в следующей редакции:

«5.2. Порядок отражения операций на лицевом счете бюджетного, автономного учреждения.

5.2.1. Для осуществления выплат с лицевых счетов бюджетных (автономных) учреждений, отдельных лицевых счетов бюджетных (автономных) учреждений бюджетные и автономные учреждения представляют в финансовое управление распоряжение о совершении казначейских платежей, оформленное в соответствии с нормативными документами Центрального банка Российской Федерации, регламентирующими порядок оформления безналичных расчетов в Российской Федерации, и порядком казначейского обслуживания, установленным Федеральным казначейством.

Распоряжение о совершении казначейских платежей, подписанное ЭП должностных лиц клиента, является основанием для финансового управления на формирование электронного пакета документов для списания с балансового счета № 03234 «Средства муниципальных бюджетных, автономных учреждений в системе казначейских платежей» (далее – счет № 03234).

Проведение операций со средствами бюджетного, автономного учреждения осуществляется в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности, размещается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя или лицом, уполномоченным действовать от имени органа-учредителя (далее - уполномоченное лицо органа-учредителя) в информационной системе, используемой в процессе исполнения бюджета в форме электронных документов, подписываемых ЭП, не позднее десяти рабочих дней со его утверждения.

Учет операций со средствами бюджетных и автономных учреждений, учтенных на лицевых счетах бюджетных (автономных) учреждений, отдельных лицевых счетах бюджетных (автономных) учреждений осуществляется по кодам (составным частям кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, исходя из экономического содержания казначейских платежей.

Распоряжение о совершении казначейского платежа при оплате за поставленные товары, выполненные работы (ее результаты), оказанные услуги, отдельные этапы исполнения контракта представляется бюджетными и автономными учреждениями в финансовое управление в срок не позднее пятого рабочего дня, следующего за днем размещения в реестре контрактов, реестре договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, сведений, аналогичным сведениям, включенным в Распоряжение о совершении казначейского платежа, не позднее восьмого рабочего дня, следующего за днем подписания документа о приемке товаров (выполненных работ, оказанных услуг), при исполнении контрактов, не подлежащих включению в реестр контрактов, реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки.

5.2.2. Финансовое управление проверяет распоряжение о совершении казначейских платежей, представленное бюджетным (автономным) учреждением, по следующим направлениям:

а) сумма по распоряжению о совершении казначейских платежей не превышает остаток средств на лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения, отдельном лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения, указанном в распоряжении о совершении казначейских платежей;

б) указанные в распоряжении о совершении казначейских платежей коды (составные части кодов) бюджетной классификации Российской Федерации являются действующими на момент представления распоряжения о совершении казначейского платежа;

в) указанные в распоряжении о совершении казначейских платежей коды (составные части кодов) бюджетной классификации Российской Федерации соответствуют текстовому назначению платежа или кодам видов выплат (для перечисления денежных средств на банковские карты "Мир" физических лиц);

г) сумма распоряжения о совершении казначейского платежа, представленного бюджетным (автономным) учреждением, не превышает сумму, указанную в документе о приемке или этапе исполнения контракта (в случае авансового платежа).

В случае если оплата расходов бюджетного (автономного) учреждения осуществляется за счет средств, предоставленных бюджетным (автономным) учреждениям в виде субсидий на иные цели, финансовое управление дополнительно проверяет распоряжение о совершении казначейских платежей и документы, необходимые для санкционирования расходов бюджетных (автономных) учреждений, на соответствие порядку санкционирования расходов муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в финансовом управлении администрации города Тулы, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установленного финансовым управлением в соответствии с [частями 3.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=431880&dst=100269) и [3.10 статьи 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=431880&dst=59) Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», [частью 16 статьи 30](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480797&dst=101363) 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.

5.2.3. Учет операций на лицевых счетах осуществляется в программном продукте, используемом в процессе исполнения бюджета.

На лицевом счете клиента отражаются:

остаток средств на начало периода;

поступления средств;

суммы выплат;

остаток средств на отчетную дату.

5.2.4. Клиент вправе в течение финансового года представить в финансовое управление уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа для уточнения кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, по которым были отражены операции на лицевом счете клиента.

5.2.5. Возврат ошибочно зачисленных, излишне перечисленных сумм плательщику по платежам, поступившим на счет № 03234, осуществляется на основании распоряжения о совершении казначейских платежей, оформленного клиентом. Платежи возвращаются плательщику при поступлении от него заявления.

5.2.6. Если представленное клиентом распоряжение о совершении казначейских платежей соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком, финансовое управление не позднее второго рабочего дня, следующего за днем представления клиентом распоряжения, представляет вышеуказанное распоряжение в Управление федерального казначейства по Тульской области для осуществления казначейских платежей при казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений.

В случае если форма или содержание представленного клиентом распоряжения о совершении казначейских платежей не соответствуют установленным требованиям или подписи ответственных лиц будут признаны не соответствующими образцам, имеющимся в карточке образцов подписей, финансовое управление отказывает клиенту в приеме распоряжения о совершении казначейских платежей и не позднее рабочего дня, следующего за днем его представления клиентом, возвращает:

- при информационном обмене между финансовым органом и клиентом на бумажных носителях возвращает клиенту распоряжение о совершении казначейских платежей;

- при информационном обмене между финансовым органом и клиентом в электронном виде финансовый орган отклоняет распоряжение о совершении казначейских платежей с указанием причины отклонения.

5.2.7. Прием распоряжений о совершении казначейских платежей, поступивших в финансовое управление на бумажном носителе, производится в день их поступления в финансовое управление в течение первой половины операционного дня. Начало и окончание операционного дня, в том числе время приема распоряжений о совершении казначейских платежей, представленных на бумажном носителе, устанавливаются финансовым управлением с учетом положений регламента о порядке и условиях обмена информацией между Управлением Федерального казначейства по Тульской области и финансовым управлением при казначейском обслуживании исполнения бюджета».

2. Пункты 1.2., 1.3. настоящего приказа вступают в силу со дня официального опубликования и распространяются на правоотношения, возникшие с 2 декабря 2024 года.

Пункты 1.1, 1.4. – 1.5. настоящего приказа вступают в силу со дня официального опубликования.

**Начальник финансового управления**

**администрации города Тулы Э.Р. Чубуева**