АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОРОГОБУЖСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

П Р И К А З

от 09 января 2008 года № 11

Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов для отражения операций по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области

В соответствии со статьей 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок открытия и ведения лицевых счетов для отражения операций по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

2. Главному специалисту Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (Грималовской С.Н.) довести настоящий приказ до главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного специалиста Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области Грималовскую С.Н

Начальник Финансового управления Березовская Л.А.

.

УТВЕРЖДЕН
приказом начальника
Финансового управления
Администрации муниципального
образования «Дорогобужский
район» Смоленской области
от 09.01.2008 № 11

ПОРЯДОК
открытия и ведения лицевых счетов для отражения операций по источникам финансирования дефицита муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области

1. Настоящий Порядок регулирует отношения по открытию и ведению лицевых счетов для отражения операций по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее по тексту местного бюджета).

2. Для отражения операций по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление) открывается и ведется лицевой счет, предназначенный для отражения Финансовым управлением доведенных администратору источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (далее – администратор) сумм, предусмотренных в росписи источников финансирования дефицита местного бюджета на соответствующий финансовый год (далее – бюджетные назначения), и объемов финансирования, а также кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (далее также - кассовые выплаты), произведенных администратором, в первом и втором разрядах номера которого используется код 13 (далее - лицевой счет получателя средств по источникам финансирования дефицита местного бюджета).

3. Лицевой счет получателя средств по источникам финансирования дефицита местного бюджета открывается в порядке, установленном для открытия лицевых счетов получателей средств местного бюджета.

4. Бюджетный отдел Финансового управления на основании росписи источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на соответствующий финансовый год оформляет в двух экземплярах уведомление о бюджетных назначениях и объемах финансирования для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета (далее - уведомление) по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

Первый экземпляр уведомления направляется администратору, второй остается в бюджетном отделе.

5. В уведомлении указываются:

- бюджетные назначения с выделением, в том числе сумм текущих изменений в разрезе соответствующих кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации (код администратора, группа, подгруппа, статья, подстатья, элемент, программа (подпрограмма), код экономической классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации);

- объемы финансирования в разрезе соответствующих кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации (код администратора, группа, подгруппа), установленные в соответствии с утвержденным приказом начальника Финансового управления порядком исполнения сводной бюджетной росписи местного бюджета на соответствующий финансовый год и внесения изменений в нее, с нарастающим итогом с начала финансового года, и выделением, в том числе сумм текущих изменений объемов финансирования.

Объемы финансирования исходя из того, что они с начала года не должны превышать бюджетные назначения на финансовый год, доводятся бюджетным отделом до администраторов.

6. Показатели, указанные в уведомлении, отражаются на лицевом счете получателя средств по источникам финансирования дефицита местного бюджета, открытом администратору.

Казначейский отдел Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – казначейский отдел) формирует выписку из лицевого счета получателя средств по источникам финансирования дефицита местного бюджета по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

7. В случае внесения в установленном порядке изменений в роспись источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на соответствующий финансовый год бюджетный отдел оформляет очередное уведомление с указанием изменений.

Внесенные изменения соответственно отражаются на лицевом счете получателя средств по источникам финансирования дефицита местного бюджета, открытом администратору.

8. Неиспользованные бюджетные назначения на финансовый год и (или) объемы финансирования с начала финансового года, учтенные на лицевом счете получателя средств по источникам финансирования дефицита местного бюджета, могут быть отозваны бюджетным отделом.

Для осуществления данной операции бюджетный отдел оформляет уведомление с указанием уменьшенного размера бюджетных назначений и (или) объемов финансирования (далее – «отрицательное» уведомление).

Показатели «отрицательного» уведомления учитываются на лицевом счете получателя средств по источникам финансирования дефицита местного бюджета, открытом администратору.

При этом указанные в «отрицательном» уведомлении бюджетные назначения на финансовый год и объемы финансирования с начала финансового года не

должны быть меньше сумм произведенных администратором кассовых выплат с начала финансового года.

9. Кассовые выплаты осуществляются на основании представленного администратором в казначейский отдел и оформленного в установленном порядке платежного поручения.

При этом в платежном поручении следует указывать:

- в поле «ИНН» плательщика - значение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) администратора;

- в поле «КПП» плательщика - значение кода причины постановки на учет (КПП) администратора;

- в поле «Плательщик» - полное или сокращенное наименование органа Федерального казначейства, в скобках - сокращенное наименование финансового органа субъекта Российской Федерации и администратора;

- в поле «Счет №» плательщика - номер счета, открытого для органа Федерального казначейства на балансовом счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

- в поле «Назначение платежа» - перед текстовым указанием назначения платежа в скобках - соответствующий код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации и номер лицевого счета по коду 02, открытый для финансового органа субъекта Российской Федерации в органе Федерального казначейства, за скобками - номер лицевого счета получателя средств по источникам финансирования дефицита местного бюджета и иная необходимая информация.

10. Казначейский отдел осуществляет контроль за платежным поручением на предмет:

а) правильности его оформления, в том числе:

- правильности указанных в платежном поручении банковских реквизитов;

- соответствия кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации, указанных в платежном поручении, содержанию производимой операции;

б) непревышения остатка неиспользованных бюджетных назначений и объемов финансирования, учтенных на лицевом счете получателя средств по источникам финансирования дефицита местного бюджета по соответствующим кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации;

в) соответствия подписей имеющимся образцам в карточке образцов подписей и оттиска печати администратора, оформленной и представленной в казначейский отдел в установленном порядке.

При несоответствии платежных поручений требованиям, предъявленным к их оформлению, казначейский отдел не позднее следующего рабочего дня возвращает администратору платежные поручения, не соответствующие указанным требованиям, с обоснованием в письменной форме причин отказа в принятии их к исполнению.

11. Бухгалтерский учет и отчетность по операциям, связанным с осуществлением кассовых выплат по источникам финансирования дефицита

местного бюджета, осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

12. Ежемесячно, не позднее третьего числа месяца, следующего за отчетным, финансовый отдел осуществляет сверку операций, учтенных на лицевых счетах получателей средств по источникам финансирования дефицита местного бюджета.

Сверка производится путем предоставления Финансовым управлением под расписку администратору выписки из лицевого счета получателя средств по источникам финансирования дефицита местного бюджета, сформированного с нарастающим итогом с начала года на первое число месяца, следующего за отчетным, на бумажном носителе или в электронном виде по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

При отсутствии возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней с даты вручения администратору указанной выписки из лицевого счета совершенные операции и остатки, отраженные на лицевом счете, считаются подтвержденными.

Приложение № 1
к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для отражения операций по источникам финансирования дефицита местного бюджета

Уведомление №_____
о бюджетных назначениях и объемах финансирования для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета
от «_____» _____ 20____ года

Откуда _____
(наименование финансового органа субъекта Российской Федерации)

Кому _____
(наименование администратора)

Единица измерения: руб.

Раздел I. Бюджетные назначения

Наименование показателя	Код по классификации источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета	Бюджетные назначения	
		на год	в том числе текущее изменение
1	2	3	4
	Итого		

Раздел II. Объемы финансирования

Наименование показателя	Код по классификации источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета	Объемы финансирования	
		с начала года	в том числе текущее изменение
1	2	4	5
	Итого		

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для отражения операций по источникам финансирования дефицита местного бюджета

Выписка
из лицевого счета получателя средств
по источникам финансирования дефицита местного бюджета
№ _____
за «__» _____ 20_____ года

Дата предыдущей выписки _____
Наименование финансового органа
субъекта Российской Федерации _____
Администратор _____
Периодичность: ежедневная
Единица измерения: руб.

Раздел I

Наименование показателя	Бюджетные назначения на год	Кассовые выплаты	Не использовано	
			бюджетных назначений	объемов финансирования с начала года
1	2	3	4	5
На начало дня				
На конец дня				

Раздел II

№ п/п	Документ		Бюджетные назначения на год		Объемы финансирования (текущее изменение)
	номер	дата	всего	в том числе текущее изменение	
1	2	3	4	5	6
		Итого			

Раздел III

№ п/п	Документ		Кассовые выплаты
	Номер	Дата	
1	2	3	4
		Итого	

Ответственный
исполнитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20____ года

Приложение № 3
к Порядку открытия и ведения лицевых счетов для отражения операций по источникам финансирования дефицита местного бюджета

Выписка
из лицевого счета получателя средств
по источникам финансирования дефицита местного бюджета
№ _____

на «____» _____ 20_____ года

Наименование финансового органа
субъекта Российской Федерации _____
Администратор _____
Периодичность: месячная
Единица измерения: руб.

Код по классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Дорогобужский район»	Бюджетные назначения на год	Объемы финансирования		Кассовые выплаты		Остаток бюджетных назначений
		получено с начала года	остаток с начала года	с начала года	в том числе восста-новлено	
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Ответственный
исполнитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20____ года