



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

от 09.07.2026 № 22-58
г. Пенза

Об утверждении Порядка проведения 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), приказываю:

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

2. Признать утратившими силу:

2.1. приказ Министерства финансов Пензенской области от 21.06.2019 № 41 «Об утверждении Порядка проведения операций на счете, открытом для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Пензенской области» (с последующими изменениями);

2.2. приказ Министерства финансов Пензенской области от 28.04.2021 № 26 «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Пензенской области от 21.06.2019 № 41 «Об утверждении Порядка проведения кассовых операций на счете, открытом для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Пензенской области».

3. Настоящий приказ вступает в силу с даты его подписания.

4. 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».

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя

Министра финансов Пензенской области, координирующего вопросы исполнения бюджета.

Заместитель Председателя
Правительства - Министр



Л.М. Финогеева

Утвержден
приказом
Министерства финансов
Пензенской области
от 09.07.2026 № 22-58

**Порядок
проведения 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 операций со средствами, поступающими в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, законами Пензенской области, нормативными правовыми актами Правительства Пензенской области (далее – нормативные правовые акты Российской Федерации и 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. Операции со средствами клиентов, поступающими во временное распоряжение, учитываются на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, открытом Министерству в Управлении Федерального казначейства по Пензенской области (далее – казначейский счет, УФК).

3. Для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, Министерство открывает клиентам лицевые счета на казначейском счете в соответствии с порядком открытия и ведения лицевых счетов Министерством финансов Пензенской области, утвержденным приказом Министерства финансов Пензенской области от 28.12.2020 № 126 (с последующими изменениями) (далее – Порядок открытия и ведения лицевых счетов Министерством).

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

5. С лицевого счета по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, на основании распоряжений о совершении казначейских платежей (далее – распоряжение), представленных клиентами, могут быть

перечислены средства, подлежащие возврату или перечислению в случаях и порядке, устанавливаемых постановлением Правительства Российской Федерации от 27.03.2020 № 356 (с последующими изменениями).

6. При осуществлении операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, информационный обмен между клиентами и Министерством осуществляется в информационной системе «АЦК-Финансы», входящей в состав единой государственной системы управления бюджетным процессом Пензенской области (далее – «АЦК-Финансы») в форме электронных документов (далее – ЭД) с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи (далее - ЭП).

В случае временного отсутствия технической возможности применения ЭП взаимодействие организуется с обязательным приложением к ЭД отсканированных копий документов на бумажном носителе, оформленных в соответствии с требованиями, установленными настоящим приказом.

Обмен документами, содержащими сведения, составляющие государственную тайну или иную охраняемую в соответствии с законодательством Российской Федерации информацию, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны и иной охраняемой законом информации.

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

7. Средства, поступающие во временное распоряжение, зачисленные на казначейский счет на основании распоряжений плательщиков, подлежат отражению на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, соответствующих клиентов.

Зачисление указанных средств производится на основании выписки УФК с казначейского счета в «АЦК-Финансы» путем формирования ЭД «Распоряжение на зачисление специальных средств» на лицевые счета клиентов по учету средств, поступающих во временное распоряжение.

Для осуществления перечислений с лицевого счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение, клиент заносит в «АЦК-Финансы» ЭД «Заявка на списание специальных средств с лицевого счета» (далее - Заявка) и подписывает ЭП руководителя и главного бухгалтера (иных уполномоченных руководителем лиц).

При отсутствии технической возможности наложения ЭП на Заявку клиент представляет во вложении к Заявке копию бумажного документа, созданную посредством его сканирования, содержащего подписи руководителя и главного бухгалтера (иных уполномоченных руководителем лиц), указанных в карточке образцов подписей и оттиска печати (далее - карточка образцов подписей), представленной клиентами в Министерство в соответствии с Порядком открытия и ведения лицевых счетов Министерством.

В поле «Назначение платежа» код бюджетной классификации Российской Федерации не указывается.

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

9. Оформление Заявок осуществляется в соответствии с правилами осуществления перевода денежных средств, утвержденными Положением Банка России от 29.06.2021 № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (с последующими изменениями), с учетом требований, установленных Положением Банка России от 09.01.2023 № 813-П «О ведении Банком России и кредитными организациями банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства» (с последующими изменениями).

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 Заявки в нарушение требований, установленных настоящим пунктом.

10. Министерство в установленном порядке не позднее второго операционного дня, следующего за днем представления Заявок в «АЦК-Финансы», представляет в УФК распоряжения для осуществления перечислений с казначейского счета и отражает операции на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, соответствующих клиентов.

11. Министерство не позднее следующего операционного дня после поступления от УФК выписки из казначейского счета отражает операции на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, соответствующих клиентов и в электронном виде направляет им в «АЦК-Финансы» выписки с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете, подписанные ЭП.

12. 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.

13. 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.

14. Суммы, зачисленные на счет Министерства без указания (с ошибочным указанием) наименования клиента, 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 (иными уполномоченными руководителем лицами) информацию об уточнении платежей, на основании которой средства 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.

15. 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.

16. 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

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

18. 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 расчетных документов.

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

20. 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.

21. 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.