УТВЕРЖДЕН

приказом комитета финансов

Курской области

от 12.01.2021 № 3н

**ПОРЯДОК**

**проведения комитетом финансов Курской области операций**

**со средствами государственных унитарных предприятий Курской области, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Курской области или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Курской области**

1. Настоящий Порядок устанавливает порядок проведения операций со средствами государственных унитарных предприятий Курской области (далее – Предприятия), источником финансового обеспечения которых являются субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Курской области или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Курской области (далее – Субсидия).

Предприятиям в комитете финансов Курской области (далее – Комитет) открывается лицевой счет иного юридического лица (далее – лицевой счет Предприятия) в соответствии с порядком открытия и ведения лицевых счетов, утвержденным Комитетом.

2. Операции (по перечислениям из бюджета, поступлениям) производятся в валюте Российской Федерации.

3. Операции Предприятий на казначейском счете для учета средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации (далее – счет № 3225) осуществляет Комитет после проверки и подписания платежных документов ОКУ «Центр бюджетного учета» (далее – Центр).

4. Документооборот между Комитетом, Центром и Предприятиями осуществляется в информационной системе в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, в соответствии с договором, заключенным между Комитетом, Центром и Предприятиями.

Если у Комитета, Центра или Предприятий отсутствует техническая возможность осуществления документооборота в информационной системе в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, обмен документами осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях.

5. Комитет в день поступления выписки со счета № 3225 отражает операции со средствами Предприятий на лицевом счете Предприятия.

Центр предоставляет Предприятию выписку из лицевого счета Предприятия в соответствии с порядком открытия и ведения лицевых счетов, утвержденным Комитетом.

6. Суммы, зачисленные на счет № 3225 по платежным документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм к Предприятию (далее – невыясненные поступления), учитываются Комитетом в составе общего остатка на счете № 3225.

Комитет не позднее следующего рабочего дня после получения выписки по счету № 3225 по невыясненным поступлениям формирует и направляет Предприятию Запрос на выяснение принадлежности платежа по форме, утвержденной порядком исполнения областного бюджета и проведения кассовых выплат за счет средств областных бюджетных и автономных учреждений, утвержденным Комитетом.

Для уточнения невыясненных поступлений Предприятие формирует из Запроса на выяснение принадлежности платежа [Уведомление](#P290) об уточнении операций иного юридического лица по форме, согласно Приложению № 2 к Порядку проведения комитетом финансов Курской области операций со средствами некоммерческой организации «Государственный фонд развития промышленности Курской области», предоставленными в виде субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение затрат», утвержденному приказом комитета финансов Курской области от 13.07.2017 № 58н.

Если в течение 10 рабочих дней со дня поступления на счет № 3225 невыясненных поступлений либо по истечении 10 рабочих дней со дня получения Предприятием направленного ему Комитетом Запроса на выяснение принадлежности платежа Предприятие не представило в Комитет Уведомление об уточнении операций иного юридического лица, Комитет возвращает указанные средства со счета № 3225 плательщику на основании оформленного им платежного документа.

7. Если поступившие на лицевой счет Предприятия суммы превышают планируемые поступления на текущий финансовый год, то средства отражаются с признаком «без права расходования».

Остатки на начало финансового года отражаются на лицевом счете Предприятия с признаком «без права расходования».

Суммы с признаком «без права расходования» отражаются на лицевом счете Предприятия до внесения изменений в планируемые поступления или до их уточнения.

8. Поступившие суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшейся у Предприятия, учитываются на лицевом счете Предприятия как восстановление кассовых выплат.

Предприятие информирует дебитора о порядке заполнения платежного поручения.

9. Комитет осуществляет перечисления из бюджета от имени и по поручению Предприятия на основании платежного поручения Предприятия, представленного в Центр.

10. Для платежного поручения, представленного в Центр, считается днем представления:

текущий рабочий день в случае их представления до 11 часов;

рабочий день, следующий за днем представления, в случае их представления после 11 часов.

11. Платежное поручение оформляется в соответствии с требованиями Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденного Центральным банком Российской Федерации 19 июня 2012 № 383-П, Положения о платежной системе Банка России, утвержденного Центральным банком Российской Федерации 24.09.2020 № 732-П, о ведении счетов территориальных органов Федерального казначейства и финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, утвержденного Банком России 23 января 2018 № 629-П, Министерством финансов Российской Федерации 23января 2018 № 12н.

При этом в платежном поручении:

в поле «ИНН» плательщика указывается ИНН Предприятия;

в поле «КПП» плательщика указывается КПП Предприятия;

в поле «Плательщик» указывается наименование – Комитет, в скобках – сокращенное наименование Предприятия;

в поле «Назначение платежа» перед текстовым назначением платежа в скобках указывается номер лицевого счета Предприятия;

в поле «Счет №» – номер казначейского счета, на котором открыт лицевой счет Предприятия.

12. Для санкционирования перечислений из бюджета, проводимых с лицевого счета Предприятия, главным распорядителем средств областного бюджета, предоставившим Предприятию Субсидию, представляется в Центр [Информация](#P147) о направлениях расходования целевых средств (далее – Информация) по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

13. Центр не позднее двух рабочих дней, следующих за днем представления Предприятием в Центр платежных поручений, проверяет их на:

соответствие требованиям, установленным настоящим Порядком;

непревышение суммы, указанной в платежном поручении, над остатком средств на лицевом счете Предприятия;

соответствие аналитического кода целевых средств, указанного в платежном поручении, аналитическому коду целевых средств, указанному в Информации;

непревышение суммы, указанной в платежном поручении, над суммой остатка целевых средств по соответствующему аналитическому коду на лицевом счете Предприятия;

соответствие текстового назначения платежа, указанного в платежном поручении, направлению расходования целевых средств, указанному в Информации.

14. Центр осуществляет проверку:

документов-оснований, подтверждающих возникновение обязательства (договор, счет-фактура, накладная, акт приема-передачи, акт выполненных работ (услуг) и другие документы);

 представленных документов на соответствие указанных в платежном поручении наименования контрагента, его реквизитов, номера и даты документов-оснований реквизитам документов-оснований.

15. В случае нарушения требований, установленных настоящим Порядком, Центр отклоняет представленное Предприятием платежное поручение с указанием причины возврата.

При положительном результате проверки документов Центром, Комитет осуществляет санкционирование и перечисление из бюджета средств со счета № 3225 на счет контрагента, указанного в платежном поручении Предприятия.

16. Предприятие вправе в течение финансового года представить в Центр Уведомление об уточнении операций иного юридического лица для уточнения операций по поступлениям или кассовым выплатам на лицевом счете Предприятия.