



# МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## П Р И К А З

06 февраля 2026 г.

№ 15-пр

Экз. № \_\_\_

г. Ульяновск

### Об утверждении Положения о порядке учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств областного бюджета Ульяновской области

В целях обеспечения проведения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств областного бюджета Ульяновской области, в соответствии со статьёй 220<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение о порядке учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств областного бюджета Ульяновской области.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на директора департамента кассового исполнения областного бюджета, бюджетного учёта и отчётности Панкову О.Я.

3. Настоящий приказ вступает в силу на следующий день после дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2026 года.

Заместитель Председателя Правительства  
Ульяновской области – Министр

Н.Г.Брюханова

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о порядке учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств областного бюджета Ульяновской области**

1. Настоящее Положение устанавливает порядок учёта Министерством финансов Ульяновской области операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств областного бюджета Ульяновской области (далее - средства, поступающие во временное распоряжение) на лицевых счетах, открытых получателям средств областного бюджета Ульяновской области (далее - клиенты) в Министерстве финансов Ульяновской области (далее - Министерство).

2. Операции со средствами клиентов, поступающими во временное распоряжение, учитываются на казначейском счёте для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, открытым Министерству в Управлении Федерального казначейства по Ульяновской области (далее - казначейский счёт, УФК).

3. Для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, Министерство открывает клиентам лицевые счета для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (далее лицевые счета клиента) в соответствии с утверждённым Министерством финансов Ульяновской области порядком открытия и ведения лицевых счетов.

4. Информационный обмен между Министерством и клиентами осуществляется в государственной информационной системе «Централизованная автоматизированная система «АЦК-Финансы» (далее - АС «АЦК-Финансы») в электронном виде с применением средств электронной подписи (далее - электронный вид) на основании соглашения, заключаемого в соответствии с юридически значимым электронным документооборотом.

При отсутствии технической возможности информационного обмена в электронном виде обмен информацией между Министерством и клиентами осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях.

5. На лицевой счёт клиента подлежат зачислению средства, поступившие от физических и юридических лиц:

вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником закупки;

вносимые в качестве обеспечения исполнения государственного контракта; иные денежные средства, если это предусмотрено законодательством Российской Федерации и (или) Ульяновской области.

6. На основании представленных клиентами Заявок на списание

специальных средств с лицевого счёта (далее - Распоряжение) осуществляются перечисления с лицевого счёта клиента средств, подлежащих возврату или перечислению в соответствии с законодательством Российской Федерации и (или) Ульяновской области.

7. Поступившие средства отражаются отделом бюджетного учёта и отчётности департамента кассового исполнения областного бюджета, бюджетного учёта и отчётности Министерства (далее - отдел бюджетного учёта и отчётности) не позднее следующего рабочего дня со дня получения выписки из УФК на лицевом счёте клиента, без указания кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

8. В случае отсутствия в реквизитах платёжных документов, подтверждающих поступление средств информации, позволяющей идентифицировать наименование клиента, номер его лицевого счёта или ошибочного перечисления плательщиком средств (далее - суммы невыясненных поступлений). Поступившие суммы невыясненных поступлений учитываются на казначейском счёте в составе общего остатка для дальнейшего их уточнения или возврата.

Отдел бюджетного учёта и отчётности не позднее следующего рабочего дня со дня зачисления на казначейский счёт сумм невыясненных поступлений доводит до клиентов в электронном виде информацию о зачисленных суммах невыясненных поступлений.

Для зачисления сумм невыясненных поступлений клиенты со дня получения информации о суммах невыясненных поступлениях в течение 10 рабочих дней представляют в отдел бюджетного учёта и отчётности в письменной форме заверенную подписями руководителя и главного бухгалтера уточняющую информацию, позволяющую идентифицировать клиента и номер его лицевого счёта (далее - уточняющая информация).

Отдел бюджетного учёта и отчётности не позднее следующего рабочего дня со дня получения от клиента уточняющей информации осуществляет отражение сумм невыясненных поступлений на лицевом счёте клиента.

В случае если клиент не представляет уточняющую информацию в срок, установленный абзацем третьим настоящего пункта, либо перечисление средств было признано ошибочным, то суммы невыясненных поступлений подлежат возврату плательщику в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

9. Распоряжение представляется клиентом в электронном виде в АС «АЦК-Финансы», при отсутствии технической возможности информационного обмена - на бумажном носителе в двух экземплярах в областное государственное казённое учреждение «Областное казначейство» (далее - Областное казначейство).

Распоряжение подлежит исполнению областным государственным казённым учреждением «Областное казначейство» (далее - Областное казначейство) не позднее рабочего дня, следующего за днём его представления.

10. Работник Областного казначейства в срок, установленный абзацем вторым пункта 9, осуществляет проверку Распоряжения, предоставленного для возврата денежных средств плательщику, по следующим направлениям:

1) непревышение суммы, указанной в Распоряжении над остатком средств на лицевом счёте для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

2) при возврате средств плательщику - юридическому лицу:

соответствие реквизитов плательщика (идентификационный код налогоплательщика, код причины постановки на учёт в налоговом органе (при наличии) (далее - ИНН, КПП (при наличии) и наименование), указанных в платёжном документе плательщика, реквизитам получателя платежа, указанным в Распоряжении (ИНН, КПП (при наличии) и наименование);

соответствие банковских реквизитов плательщика банковским реквизитам получателя;

3) при возврате средств плательщику - физическому лицу:

соответствие реквизитов плательщика (ИНН (при наличии) и фамилия, имя, отчество (при наличии) (далее - ФИО), указанных в платёжном документе плательщика, реквизитам получателя платежа, указанным в Распоряжении (ИНН (при наличии) и ФИО);

соответствие банковских реквизитов плательщика банковским реквизитам получателя.

В случае поступления в Министерство документов об исполнительном производстве, заявления клиента или иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, содержащих уточнённые реквизиты для осуществления возврата средств во временном распоряжении в соответствии с законодательством Российской Федерации, проверка, предусмотренная настоящим пунктом, осуществляется на соответствие указанным уточнённым реквизитам.

После завершения проверки при наличии оснований для отказа в приёме Распоряжения работник Областного казначейства в срок, установленный абзацем вторым пункта 9, отказывает клиенту в приёме Распоряжения с письменным обоснованием причин отказа, указав причину отказа в поле «комментарий».

11. На лицевом счёте клиента подлежат отражению:

остаток средств, поступающих во временное распоряжение, на начало текущего финансового года;

объём зачисленных средств, поступающих во временное распоряжение в течение текущего финансового года;

объём перечисленных в текущем году средств, поступающих во временное распоряжение;

остаток средств, поступающих во временное распоряжение, на отчётную дату.

12. Остаток средств, поступивших на лицевой счёт клиента, образовавшийся на конец текущего финансового года, учитывается как входящий остаток на 1 января очередного финансового года.

13. Выписка с лицевого счёта клиента (далее – выписка с лицевого счёта) с приложением документов по поступлениям средств и кассовым выплатам, служащих основанием для отражения операций на лицевом счёте, формируется в АС «АЦК-Финансы» клиентом самостоятельно на следующий рабочий день после совершения кассовой операции.

На каждом приложенном к выписке с лицевого счёта документе автоматически отражается отметка об исполнении с указанием реквизитов ЭЦП ответственного должностного лица отдела организации кассового исполнения областного бюджета департамента кассового исполнения областного бюджета, бюджетного учёта и отчётности Министерства (далее – отдела организации кассового исполнения областного бюджета).

В выписке с лицевого счёта отражаются операции за конкретный операционный день.

При обработке документов, представленных в Министерство на бумажном носителе, выписки с лицевых счетов и приложения к ним выдаются работникам клиента, имеющим право первой или второй подписи по соответствующему лицевому счёту, или их представителям на основании доверенности, оформленной в установленном законодательством Российской Федерации порядке. Доверенности хранятся в деле клиента.

14. Отдел организации кассового исполнения областного бюджета не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчётным месяцем, представляет клиентам формируемый в АС «АЦК-Финансы» электронный документ «Отчёты учреждений» с типом «Универсальный отчёт по учёту специальных средств» с нарастающим итогом на последний день прошедшего месяца.

Клиент проводит выверку сумм поступлений и выплат, отраженных на лицевом счёте, и в письменной форме сообщает Министерству не позднее, чем через три рабочих дня со дня получения выписки с лицевого счёта или формы «Отчёт учреждения» о суммах, ошибочно отражённых в его лицевом счёте.

Отражённые на лицевом счёте операции и остатки считаются подтверждёнными в случае отсутствия представленных в сроки, указанные в абзаце втором настоящего пункта в письменной форме возражений, сообщений о проблемах формирования выписок или приложений к ним.

---