



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
ИССИНСКОГО РАЙОНА ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

р.п. Исса

от 25.11.2019 № 112

О Порядке завершения операций по исполнению бюджета Иссинского района Пензенской области, бюджета муниципального образования «Рабочий поселок Исса» Иссинского района Пензенской области и бюджетов сельских поселений Иссинского района Пензенской области в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и руководствуясь Положением о Финансовом управлении администрации Иссинского района Пензенской области, утвержденным решением Собрания представителей Иссинского района Пензенской области от 13.06.2012 № 32-4/3 (с последующими изменениями), **приказываю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению бюджета Иссинского района Пензенской области, бюджета муниципального образования «Рабочий поселок Исса» Иссинского района Пензенской области и бюджетов муниципальных образований Иссинского района Пензенской области в текущем финансовом году.
2. Настоящий приказ опубликовать (разместить) на официальном сайте администрации Иссинского района Пензенской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника Финансового управления администрации Иссинского района Пензенской области.

Начальник Финансового управления



Р.Х. Бикбаева

Порядок
завершения операций по исполнению бюджета Иссинского района Пензенской
области, бюджета муниципального образования «Рабочий поселок Исса»
Иссинского района Пензенской области и бюджетов сельских поселений Иссинского
района Пензенской области в текущем финансовом году

1. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета Иссинского района Пензенской области, бюджета муниципального образования «Рабочий поселок Исса» Иссинского района Пензенской области и бюджетов сельских поселений Иссинского района Пензенской области завершается в части:

кассовых операций по расходам бюджета Иссинского района Пензенской области (далее – бюджета района), бюджета муниципального образования "Рабочий поселок Исса" Иссинского района Пензенской области (далее - бюджет городского поселения) и бюджетов сельских поселений Иссинского района Пензенской области (далее – бюджеты поселений) и источникам финансирования дефицита бюджета Иссинского района Пензенской области - 31 декабря 2019 года;

зачисления в бюджет района, бюджет городского поселения и бюджетов поселений поступлений завершеного финансового года, распределенных в установленном порядке Управлением Федерального казначейства по Пензенской области (далее - УФК) между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и их отражения в отчетности об исполнении бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений завершеного финансового года - в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

2. В целях завершения операций по расходам бюджета района, бюджета городского поселения, бюджетов поселений и источникам финансирования дефицита бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений Финансовое управление администрации Иссинского района Пензенской области (далее – Финансовое управление) принимает от главных распорядителей средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений) не позднее чем:

за три рабочих дня до окончания текущего финансового года - платежные документы для доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования расходов до получателей средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений;

за два рабочих дня до окончания текущего финансового года - документы для доведения бюджетных ассигнований до администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений;

за четыре рабочих дня до окончания текущего финансового года - платежные документы на перечисление средств с лицевых счетов получателей бюджетных средств, открытых в Финансовом управлении, для проведения кассовых выплат по принятым денежным обязательствам в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

за один рабочий день до окончания текущего финансового года - платежные документы для осуществления кассовых выплат по расходам на обслуживание государственного внутреннего долга Иссинского района Пензенской области и

источникам финансирования дефицита бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений.

Финансовое управление и главные распорядители средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений представляют в Отдел № 16 Управления Федерального казначейства по Пензенской области (далее – Отдел № 16 УФК по Пензенской области) платежные документы для доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования расходов до распорядителей и получателей средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений не позднее, чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года.

Главные распорядители средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений (главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета) за три рабочих дня до окончания текущего финансового года, производят сверку доведенных и использованных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования получателям средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений (администраторам источников финансирования дефицита бюджета). Главные распорядители средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений обеспечивают контроль за соответствующими получателями средств в части своевременного предоставления уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

3. Получатели средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений (администраторы источников финансирования дефицита бюджета) обеспечивают представление в Отдел № 16 УФК по Пензенской области платежных и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств, и последующего осуществления кассовых выплат из бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений (кроме операций, указанных в пункте 5 настоящего Порядка) в последний рабочий день финансового года.

Получатели средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений, неучастники бюджетного процесса, уполномоченные подразделения, лицевые счета которым открыты в УФК и в Финансовом управлении, обеспечивают представление в Отдел № 16 УФК по Пензенской области платежных и иных документов, необходимых для получения наличных денежных средств с использованием денежных чеков, расчетных (дебетовых) банковских карт (далее – карты) для получения наличных денежных средств и Расшифровок сумм неиспользованных средств, внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств (далее – Расшифровка) – не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года. При этом в поле «Вид операции» указывается «неиспользованные».

При этом дата составления платежного и иного документа не должна быть позднее даты, установленной настоящим пунктом для представления документа в Отдел № 16 УФК по Пензенской области.

В случае внесения наличных средств в последний рабочий день финансового года Расшифровка представляется в первой половине дня.

В случае непредставления Расшифровки в сроки, установленные абзацем вторым настоящего пункта, Отдел № 16 УФК по Пензенской области оформляет платежное поручение на перечисление внесенных (неиспользованных) сумм (за исключением зарезервированных сумм) с соответствующего счета № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее – счет № 40116) на соответствующий счет УФК.

На основании указанного платежного поручения УФК отражает операции по списанию средств с соответствующего счета № 40116, а также операции по зачислению средств на соответствующий счет УФК.

4. Отдел № 16 УФК по Пензенской области осуществляет в установленном порядке кассовые выплаты из бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов

поселений на основании платежных документов, указанных в пункте 3 настоящего Порядка, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

5. Финансовое управление, главные распорядители средств бюджета района, предоставляют в Отдел № 16 УФК по Пензенской области платежные документы, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, предоставленные из федерального бюджета, (далее – целевые средства), за исключением межбюджетных трансфертов, включенных в перечень, утвержденный Правительством Российской Федерации, на предоставление которых не распространяются положения абзаца второго пункта 6 статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях подкрепления единого счета бюджета Иссинского района Пензенской области из федерального бюджета не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

Финансовое управление, главные распорядители и получатели средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений предоставляют в Отдел № 16 УФК по Пензенской области платежные и иные документы на уточнение произведенных кассовых расходов в части указанных средств (уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, заявки на возврат и др.) не позднее чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года.

Операции по целевым средствам (в том числе по Заявкам на возврат, оформленным администраторами доходов по возврату целевых средств) проводятся в течение десяти рабочих дней до окончания финансового года после поступления из федерального бюджета суммы, необходимой для оплаты (софинансирования оплаты) денежных обязательств по целевым расходам на единый счет бюджета Иссинского района Пензенской области.

6. Неиспользованные остатки средств на счетах, открытых УФК на балансовом счете № 40116, не позднее чем за два последних рабочих дня до окончания текущего финансового года перечисляются платежными поручениями на счета УФК, открытые на балансовом счете № 40204 "Средства местного бюджета" (далее - счет № 40204), на счета УФК, открытый на балансовом счете № 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации» (далее – счет № 40701) за вычетом суммы средств, которая будет использована получателями средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений (администраторами источников финансирования дефицита бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений) в три последних рабочих дня текущего финансового года для получения наличных денег со счетов № 40116.

УФК, Отдел № 16 УФК по Пензенской области в последний рабочий день текущего финансового года при наличии неиспользованных остатков средств на счета № 40116 УФК не позднее 14:00 часов перечисляют их платежными поручениями в части средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений на счета № 40204 УФК, на счета № 40701 УФК.

По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств на счетах № 40116 УФК не допускается, за исключением зарезервированных сумм на счетах № 40116, открытых для учета операций по обеспечению денежными средствами клиентов с использованием карт.

7. Остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в УФК главным распорядителям и получателям средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений (главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений), не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало очередного финансового года.

Главные распорядители бюджетных средств бюджета района, бюджета городского

поселения и бюджетов поселений на основании сведений, полученных от Отдела № 16 УФК по Пензенской области, о неиспользованных лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в УФК главным распорядителям и получателям средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений, производят уменьшение неиспользованных объемов финансирования средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений, за вычетом суммы средств, необходимой для осуществления кассовых выплат в два последних рабочих дня текущего финансового года.

Финансовое управление на основании сведений, полученных от Отдела № 16 УФК по Пензенской области о неиспользованных лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений текущего финансового года на соответствующих лицевых счетах главных распорядителей средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений в два последних рабочих дня текущего финансового года производит уменьшение неиспользованных объемов финансирования средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений с лицевых счетов главных распорядителей бюджетных средств на лицевые счета бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений, открытые Финансовому управлению на соответствующих счетах № 40204 УФК.

Операции по уменьшению неиспользованных остатков объемов финансирования из бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений, осуществляемые Отделом № 16 УФК по Пензенской области, отражаются в бухгалтерском учете получателей бюджетных средств как возврат неиспользованного финансирования.

8. Не позднее 16:00 часов последнего рабочего дня текущего финансового года Отдел № 16 УФК по Пензенской области предоставляет главным распорядителям и получателям средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений сведения о результатах предварительной обработки последнего рабочего дня текущего финансового года на основании информации, предоставленной УФК от Отделения по Пензенской области Волго-Вятского главного управления Центрального банка Российской Федерации (далее – учреждение Банка).

В целях недопущения нарушений требований, установленных пунктом 3.4.1 Приложения 21 Положения о платежной системе Банка России, утвержденного Банком России 06.07.2017 № 595-П, при условии продления операционного дня УФК в 19:00 часов по московскому времени заканчивается прием от клиентов УФК распоряжений в электронном виде для исполнения с использованием сервиса несрочного перевода в течение текущего рабочего дня.

9. После завершения операций по принятым денежным обязательствам текущего финансового года остаток денежных средств на едином счете бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений подлежит учету в качестве остатка средств на том же счете на начало очередного финансового года.

10. Суммы средств, зачисленные на счета № 40204 УФК подразделениями расчетной сети Банка России и кредитными организациями по результатам обработки последнего рейса последнего рабочего дня текущего финансового года, подлежат перечислению УФК в первый рабочий день очередного финансового года оборотами нового года.

11. Суммы, поступившие в бюджет района, бюджет городского поселения и бюджеты поселений от распределения в установленном порядке поступлений заверщенного финансового года, зачисляются в установленном порядке на счета № 40204 УФК в первые пять рабочих дней очередного финансового года и учитываются как доходы бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений заверщенного финансового года.

12. Остатки средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов

поселений завершеного финансового года, поступившие на счета № 40204 УФК, в очередном финансовом году подлежат перечислению в доход бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений в соответствии с подпунктом 3.8 пункта 3 Порядка открытия и ведение лицевых счетов Финансового управления администрации Иссинского района Пензенской области, утвержденного приказом Финансового управления от 25.10.2010 № 76 (с последующими изменениями).

В случае если средства бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений завершеного финансового года возвращены в очередном финансовом году со счетов органов Федерального казначейства, подразделений Банка России, кредитных организаций на счет № 40204 УФК по причине неверного указания в платежных поручениях реквизитов получателя платежа, получатель средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений в течение пяти рабочих дней со дня отражения этих средств на лицевом счете получателя бюджетных средств, но не позднее 1 февраля очередного финансового года, вправе представить в Отдел № 16 УФК по Пензенской области платежные документы для перечисления указанных средств по уточненным реквизитам.

13. Получатели средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений, осуществляющие свою деятельность в нерабочие праздничные дни в Российской Федерации в январе очередного финансового года, в целях финансового обеспечения указанной деятельности вправе иметь в кассе остаток наличных денежных средств завершеного финансового года в пределах установленной ими в соответствии требованиями Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" максимальной допустимой суммы наличных денег, которая может храниться в кассе (далее - остатки наличных денежных средств).

Остатки наличных денежных средств по состоянию на 1 января очередного финансового года, неиспользованные в нерабочие праздничные дни очередного финансового года, подлежат внесению на счета № 40116 не позднее третьего рабочего дня очередного финансового года в целях последующего перечисления в доход бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений в соответствии с подпунктом 3.8 пункта 3 Порядка открытия и ведение лицевых счетов Финансового управления администрации Иссинского района Пензенской области, утвержденного приказом Финансового управления от 25.10.2010 № 76 (с последующими изменениями).

Кассовые операции очередного финансового года за счет указанного в абзаце первом настоящего пункта остатка наличных денежных средств подлежат отражению в бюджетном учете и бюджетной отчетности за очередной финансовый год.

14. После 1 января очередного финансового года документы от главных распорядителей и получателей средств бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений (главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, бюджета городского поселения и бюджетов поселений) на изменение лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования завершеного финансового года (бюджетных ассигнований) не принимаются.

15. Средства казенных учреждений Иссинского района Пензенской области на балансовом счете № 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение", открытом УФК в учреждении Банка, подлежат учету на лицевых счетах учреждений, открытых в УФК, в качестве остатка средств на начало очередного финансового года.

16. В соответствии с частями 17 и 18 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", частями 3.15 - 3.18 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" не использованные в текущем финансовом году остатки средств на счетах, открытых на балансовом счете № 40701 в учреждении Банка для учета

средств муниципальных автономных и муниципальных бюджетных учреждений Иссинского района Пензенской области:

- подлежат учету на лицевых счетах учреждений в качестве остатка средств на 1 января очередного финансового года в части средств, поступающих учреждениям в рамках обязательного медицинского страхования, от приносящей доход деятельности, и используются в очередном финансовом году на те же цели;

- подлежат учету на лицевых счетах учреждений в качестве остатка средств на 1 января очередного финансового года в части средств, находящихся во временном распоряжении;

- подлежат учету на лицевых счетах учреждений остатки субсидий, предоставленных им в текущем финансовом году на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Указанные остатки в связи с не достижением, установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), указанные остатки подлежат возврату в бюджет Иссинского района Пензенской области в срок до 1 апреля очередного финансового года;

- подлежат перечислению с лицевых счетов учреждений в бюджет Иссинского района Пензенской области остатки субсидий, предоставленных им в текущем финансовом году в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и со статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в первые 10 рабочих дней очередного финансового года.

Указанные остатки средств, перечисленные в бюджет Иссинского района Пензенской области, могут быть возвращены учреждениям при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя учреждения.

17. Остатки средств на счетах, открытых на балансовом счете № 40701 в учреждении Банка для учета средств юридических лиц – неучастников бюджетного процесса (кроме муниципальных бюджетных автономных учреждений и муниципальных унитарных предприятий Иссинского района Пензенской области), получающих средства бюджета Иссинского района Пензенской области, подлежат возврату в бюджет Пензенской области в случае отсутствия решения Главного распорядителя средств бюджета Иссинского района Пензенской области о наличии потребности в направлении неиспользованного в текущем финансовом году остатка на те же цели в срок, указанный в соглашении о предоставлении средств.

Согласовано:
Начальник Отдела № 16 Управления
Федерального казначейства
по Пензенской области


/Т.А.Козлова/
"4" декабря 2019 № 55-29-06/13030