

Об утверждении Порядка
завершения операций по
исполнению бюджета
муниципального образования
городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре»
в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и руководствуясь Положением «О бюджетном процессе в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре», утвержденным решением Комсомольской-на-Амуре городской Думы от 16.11.2007 № 75,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» в текущем финансовом году.

2. Признать утратившим силу приказ финансового управления администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края от 16 декабря 2016 года № 87 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению местного бюджета в текущем финансовом году».

3. Отделу учета и отчетности (Кассина И.И.) довести настоящий приказ до Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю и главных администраторов бюджетных средств.

4. Рекомендовать главным распорядителям средств местного бюджета довести настоящий приказ до сведения подведомственных муниципальных учреждений и муниципальных предприятий города.

5. Настоящий приказ разместить на официальном сайте органов местного самоуправления города Комсомольска-на-Амуре в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

6. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя начальника управления Е.А. Никогду.

Начальник управления

Е.А. Марьева

Утвержден
приказом финансового управления
администрации города
Комсомольска-на-Амуре
Хабаровского края
от 12 декабря 2017 № 103

Порядок

завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» в текущем финансовом году

1. Настоящий Порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» в текущем финансовом году (далее – Порядок) разработан в целях реализации статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет сроки и последовательность действий при завершении операций по исполнению бюджета муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» (далее – местный бюджет), а также регулирует условия обеспечения получателей средств местного бюджета, муниципальных учреждений города наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в январе очередного финансового года.

2. Для целей настоящего Порядка применяются понятия и термины, установленные положениями Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

3. Исполнение местного бюджета завершается в части:

- кассовых операций по расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета - 29 декабря 2017 года;
- зачисления в местный бюджет поступлений 2017 года, распределенных в установленном порядке Управлением Федерального казначейства по Хабаровскому краю (далее – УФК по Хабаровскому краю) между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и их отражения в отчетности об исполнении местного бюджета 2017 года – в первые пять рабочих дней 2018 года.

4. В целях завершения операций по расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета

4.1. Главные распорядители средств местного бюджета (главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета), главные распорядители, осуществляющие функции и полномочия учредителей муниципальных учреждений и предприятий, предоставляют в территориальный орган Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю (далее – Отдел № 3) и финансовое управление администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края (далее – финансовое управление):

- документы для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств – до 25 декабря 2017 года включительно, за исключением изменений, связанных с распределением средств резервного фонда администрации города, дополнительным поступлением субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, уточнением бюджетной классификации Российской Федерации, исполнением судебных актов и решений налоговых органов, а также по непредвиденным расходам, согласованным с главой города;

- платежные и иные документы для доведения предельных объемов финансирования расходов местного бюджета до распорядителей, получателей средств местного бюджета – до 29 декабря 2017 года, а для перечисления межбюджетных трансфертов - не позднее 27 декабря 2017 года.

- платежные документы на перечисление субсидий муниципальным учреждениям на выполнение муниципального задания, иные цели и осуществление капитальных вложений – до 27 декабря 2017 года.

Срок предоставления документов для осуществления кассовых выплат, изменений в бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, предельные объемы финансирования может быть продлен до последнего рабочего дня текущего финансового года по совместному решению УФК по Хабаровскому краю и финансового управления на основании обоснованного письменного обращения от главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета) в целях полного и эффективного исполнения местного бюджета.

4.2. Получатели средств местного бюджета, муниципальные учреждения и предприятия, лицевые счета которым открыты в финансовом управлении и Отделе № 3 обеспечивают представление платежных и иных документов:

- для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств, и последующего осуществления кассовых выплат из местного бюджета до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно;

- для осуществления операций по выплатам за счет наличных денежных средств на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее – счет № 40116) с использованием денежных чеков и расчетных (дебетовых) банковских карт - не позднее 26 декабря 2017 года;

- для уточнения учетных записей в части изменения кодов бюджетной классификации Российской Федерации по произведенным кассовым выплатам из местного бюджета, невыясненных поступлений (уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, заявки на возврат и др.), а в случае отсутствия возможности уточнения – производят возврат плательщику – не позднее 29 декабря 2017 года;

- для осуществления возврата платежей с балансового счета № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение учреждений» (далее – счет № 40302) - не позднее 29 декабря 2017 года;

- для возврата неиспользованных наличных денежных средств, находящихся в кассе, на счет № 40116, открытый в УФК по Хабаровскому краю - не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года, за исключением средств завершаемого финансового года, полученных для осуществления финансового обеспечения деятельности в нерабочие праздничные дни в январе 2018 года.

4.3. Главные распорядители средств местного бюджета, уполномоченные на исполнение местного бюджета по предоставлению целевых средств:

- осуществляют сверку расчетов с соответствующими главными распорядителями средств краевого бюджета по перечисленным целевым средствам и их остаткам, результаты которой оформляются актами сверки, согласованными с финансовым управлением - в срок до 15 января 2018 года;

- обеспечивают возврат использованных в текущем финансовом году целевых средств в краевой бюджет с учетом сроков, установленных главными распорядителями средств краевого бюджета, но не позднее 26 января 2018 года включительно, и осуществляют контроль за своевременным возвратом указанных средств в доход местного бюджета при наличии потребности в очередном финансовом году, в установленном порядке и в соответствии с решениями главных распорядителей краевого бюджета.

5. Кассовые выплаты из местного бюджета осуществляются в установленном порядке на основании платежных документов, указанных в пунктах 4.1 – 4.3 настоящего Порядка, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно в пределах остатка средств на едином счете местного бюджета № 40204.

6. Финансовое управление при наличии неиспользованных объемов финансирования на лицевых счетах, открытых главным распорядителям средств местного бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита местного бюджета с признаком «01», «08» и «14» в Отделе № 3 и в финансовом управлении, на основании служебной записки главного распорядителя с указанием причины возникновения неиспользованных остатков средств местного бюджета, производит уменьшение неиспользованных остатков с соответствующих лицевых счетов, путем самостоятельного их перечисления на единый счет местного бюджета № 40204, за вычетом суммы средств, необходимой для осуществления кассовых выплат в последний рабочий день текущего финансового года - 29 декабря 2017 года. Операции по уменьшению неиспользованных остатков объемов финансирования из местного бюджета, отражаются в бухгалтерском учете как возврат неиспользованного финансирования.

7. С целью завершения проведения операций на счете № 40116 в конце финансового года и соответственно недопущения остатка денежных средств на счете № 40116, получателям средств местного бюджета, муниципальным учреждениям необходимо:

7.1. В срок не позднее 27 декабря 2017 года представить документ «Расшифровка сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных средств) с указанием вида операции «неиспользованные по карте» на суммы частичного или полного неиспользования перечисленных на дебетовую карту средств, за вычетом суммы средств, которая будет использована в три последних рабочих дня текущего финансового года, в том числе зарезервированных сумм на счете № 40116 для расчетов с поставщиками товаров (работы, услуги) по оплате за поставленные товары (работы, услуги);

7.2. Осуществить перечисление денежных средств на счет № 40116 для обеспечения наличными денежными средствами с использованием корпоративных (дебетовых) карт не позднее 27 декабря 2017 года и завершить операции по снятию, внесению денежных средств с использованием корпоративных карт не позднее 28 декабря 2017 года.

В случае возникновения необходимости по снятию наличных денежных средств с корпоративной (дебетовой) карты или внесению денежных средств на корпоративную (дебетовую) карту 29 декабря 2017 года - осуществить операции до 11 часов местного времени, сообщить о совершенной операции в Отдел № 3 и, в случае внесения денежных средств, направить Расшифровку с указанием вида операции «внесенные наличными».

7.3. Внимание! Не осуществлять взнос наличных денежных средств на корпоративные (дебетовые) карты через банкоматы или пункты выдачи наличных денежных средств в период с 30 декабря 2017 года по 31 декабря 2017 года.

8. В связи с переходом с 1 января 2018 года на порядок кассового обслуживания исполнения местного бюджета в УФК по Хабаровскому краю:

8.1. Операции по кассовым выплатам на вновь открытых лицевых счетах главным распорядителям, получателям бюджетных средств, муниципальным учреждениям и предприятиям в Отделах №№ 3, 27 УФК по Хабаровскому краю в первые три рабочих дня 2018 года не осуществляются;

8.2. Главным администраторам доходов местного бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита местного бюджета, муниципальным учреждениям принять меры, направленные на уменьшение объема невыясненных поступлений по состоянию на 01 января 2018 года. С этой целью:

- довести до контрагентов информацию о правильном оформлении платежных документов на перечисление средств в местный бюджет и об осуществлении ими возвратов средств в местный бюджет не позднее 28 декабря 2017 года;

- обеспечить уточнение всех невыясненных поступлений, зачисленных в местный бюджет по КБК 000 1 17 01040 04 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов»;

8.3. Главным распорядителям средств местного бюджета, главным распорядителям осуществляющим полномочия и функции учредителей в отно-

шении муниципальных учреждений и предприятий, взять под контроль проведение мероприятий по:

- по открытию муниципальными учреждениями и предприятиями в Отделе № 27 УФК по Хабаровскому краю лицевых счетов для учета кассовых операций в 2018 году до 29 декабря 2017 года;

- по внесении изменений в договоры (муниципальные контракты), связанных с новым порядком кассового обслуживания в части уточнения банковских реквизитов;

- по сдаче в Отдел № 3 чековых книжек с неиспользованными чеками и дебетовых карт муниципальными учреждениями, переходящими на обслуживание в Отдел № 27 УФК по Хабаровскому краю.

8.4. В соответствии с частью 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», частью 3.15 - 3.18 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»:

- неиспользованные в 2017 году остатки средств по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные цели и осуществление капитальных вложений (л/с №№ 20,21, 30,31,41), перечисляются муниципальными учреждениями на основании платежных документов на лицевые счета главных распорядителей бюджетных средств не позднее 27 декабря 2017 года с последующим перечислением в доход местного бюджета;

- остатки средств муниципальных учреждений от приносящей доход деятельности и средств, поступающих во временное распоряжение, являются вступительными остатками на очередной финансовый год и перечисляются на основании платежных документов в первый рабочий день 2018 года на лицевые счета, открытые в Отделах №№ 3, 27 УФК по Хабаровскому краю;

8.5. Неиспользованные остатки средств на счете № 40116, до окончания текущего финансового года перечисляются на единый счет местного бюджета № 40204.

По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств на счете № 40116 не допускается.

8.6. Закрытие лицевых счетов главным распорядителям, получателям бюджетных средств, муниципальным учреждениям и предприятиям в финансовом управлении осуществляется в установленном порядке после перечисления всех остатков неиспользованных средств.

Расходы с закрываемых лицевых счетов в 2018 году не производятся.

8.7. По завершению перевода главных распорядителей, получателей бюджетных средств, муниципальных учреждений и предприятий на обслуживание в УФК по Хабаровскому краю финансовое управление закрывает в

установленном порядке лицевые счета и текущие счета, открытые в учреждении банка на балансовых счетах №№ 40701, 40302.

9. Получатели бюджетных средств, муниципальные учреждения, осуществляющие свою деятельность в нерабочие и 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» максимально допустимой суммы наличных денег, которая может храниться в кассе (далее - остатки наличных денежных средств).

Порядок получения наличных денежных средств в кассу получателей и муниципальных учреждений осуществляется в соответствии с приказом Казначейства России от 30.06.2014 № 10н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации, муниципальных образований».

Остатки наличных денежных средств по состоянию на 1 января очередного финансового года, неиспользованные в нерабочие праздничные дни очередного финансового года, подлежат внесению на счет № 40116 не позднее третьего рабочего дня очередного финансового года в целях последующего перечисления в доход местного бюджета в порядке, установленном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

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.

10. Главные распорядители, получатели, муниципальные учреждения и унитарные предприятия несут ответственность за соблюдение настоящего Порядка в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации и настоящим порядком.
