

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА КОМСОМОЛЬСКА-НА-АМУРЕ
ХАБАРОВСКОГО КРАЯ**

ПРИКАЗ

20 декабря 2012 № _____

Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению местного бюджета за 2012 год и кассовых операций муниципальных бюджетных и автономных учреждений в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 12 раздела 7 решения Комсомольской-на-Амуре городской Думы «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» от 16 ноября 2007 г. № 75,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению местного бюджета за 2012 год и кассовых операций муниципальных бюджетных и автономных учреждений в текущем финансовом году.

2. Отделу учета и отчетности по исполнению местного бюджета обеспечить доведение настоящего приказа до сведения начальников отделов финансового управления администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края, главных распорядителей и получателей средств местного бюджета, отраслевых органов администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – учредители).

3. Главным распорядителям и получателям средств местного бюджета, главным администраторам (администраторам) доходов местного бюджета и главным администраторам источников финансирования

дефицита местного бюджета, учредителям обеспечить исполнение настоящего приказа.

4. Начальнику отдела учета и отчетности по исполнению местного бюджета финансового управления администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края И.И. Кассиной обеспечить размещение настоящего приказа на официальном сайте органов местного самоуправления города Комсомольска-на-Амуре в разделе «Администрация города - Финансовая деятельность».

5. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

6. Признать утратившим силу приказ финансового управления администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края от 26 декабря 2011 года № 53 «Об утверждении Порядка завершения текущего финансового года».

Начальник управления

З.Г. Шевченко

Утвержден
приказом финансового управления
администрации города
Комсомольска-на-Амуре
Хабаровского края
от 20 декабря 2012 г. № 43

ПОРЯДОК

завершения операций по исполнению местного бюджета за 2012 год и
кассовых операций муниципальных бюджетных и автономных
учреждений в текущем финансовом году

1. Настоящий порядок завершения операций по исполнению
местного бюджета за 2012 год и кассовых операций муниципальных
бюджетных и автономных учреждений в текущем финансовом году (далее
– Порядок) разработан в целях обеспечения завершения операций по
исполнению бюджета муниципального образования городского округа
«Город Комсомольск-на-Амуре» (далее – местный бюджет).

Исполнение местного бюджета завершается в части:

- кассовых операций по расходам местного бюджета и источникам
финансирования дефицита местного бюджета – 29 декабря 2012 года;

- зачисления в местный бюджет поступлений завершеного
финансового года, распределенных в установленном порядке Управлением
Федерального казначейства по Хабаровскому краю между бюджетами
бюджетной системы Российской Федерации – в первые пять рабочих дней
очередного финансового года.

2. В целях завершения операций по расходам местного бюджета и
источникам финансирования дефицита бюджета главными
распорядителями и получателями средств местного бюджета, и
финансовым управлением администрации города Комсомольска-на-Амуре
Хабаровского края (далее – финансовое управление) обеспечить:

2.1. Главным распорядителям средств местного бюджета:

- не позднее **26 декабря 2012 года** представление в финансовое

управление документов на изменение показателей сводной бюджетной росписи местного бюджета и лимитов бюджетных обязательств (за исключением средств резервного фонда);

- **не позднее 29 декабря 2012 года** отзыв лимитов бюджетных обязательств и неиспользованных объемов финансирования с лицевых счетов получателей бюджетных средств с признаком «03», открытых в финансовом управлении путем формирования отдельных расходных расписаний на финансирование со знаком «минус».

Остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат 2012 года, отраженные на лицевых счетах, открытых в финансовом управлении главным распорядителям и получателям бюджетных средств, не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало 2013 года.

- **до 15 января 2013 года** - проведение сверки с главными распорядителями краевого бюджета по межбюджетным трансфертам и их остаткам;

- **в течение первых 7 (семи) рабочих дней 2013 года** возврат межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета в форме субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – межбюджетные трансферты) и неиспользованных в текущем финансовом году (за исключением денежных средств учреждений здравоохранения);

- **в течение первых 15 (пятнадцати) рабочих дней 2013 года** возврат межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета и неиспользованных в текущем финансовом году (за исключением денежных средств учреждений здравоохранения).

Возврат остатков межбюджетных трансфертов в 2013 году осуществляется путем оформления заявки на возврат с лицевых счетов администраторов доходов местного бюджета с признаком «04», открытых в УФК по Хабаровскому краю на счете № 40101810300000010001, на лицевые счета администраторов доходов краевого бюджета от возврата

остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

В случае, если неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов не перечислен в доход краевого бюджета, указанные средства подлежат взысканию в установленном порядке.

2.2. Получателям бюджетных средств, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита местного бюджета:

- **по 29 декабря 2012 года** - представление платежных и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых денежных обязательств и последующего осуществления кассовых выплат с лицевых счетов, открытых в финансовом управлении и Отделении, а для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег - **по 27 декабря 2012 года включительно**;

- **не позднее 28 декабря т.г.** представление уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в части изменения кодов бюджетной классификации по произведенным кассовым выплатам по счету № 40204810200000003015, открытому в УФК по Хабаровскому краю (далее - счет № 40204);

- **не позднее 27 декабря т.г.** представление администраторами доходов бюджета Заявок на возврат доходов бюджета, уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа по невыясненным поступлениям со счета финансового управления № 40204, со счета УФК по Хабаровскому краю 40101810300000010001;

2.3. Финансовому управлению:

- **по 29 декабря 2012 года включительно** отзыв неиспользованных остатков денежных средств на лицевых счетах главных распорядителей (распорядителей) средств местного бюджета с признаком «01», «14», открытых в финансовом управлении и их перечисление на счет местного бюджета № 40204;

- прием платежных и иных документов, необходимых для подтверждения принятых главными распорядителями (распорядителями),

получателями средств местного бюджета обязательств, в следующие сроки:

1) для осуществления операций со средствами местного бюджета - не позднее чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года;

2) для осуществления операций по получению наличных денег - не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года;

3) для осуществления операций со средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности - не позднее чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года;

- не позднее **29 декабря 2012 года** перечисление неиспользованных остатков средств на счете № 40116 для выплаты наличных денег бюджетополучателям, открытом финансовому управлению в ГРКЦ ГУ Банка России по Хабаровскому краю, на лицевой счет финансового управления, открытый на счете № 40204 в соответствии с Порядком кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов территориальными органами Федерального казначейства.

По состоянию на 1 января 2013 года остаток средств на счете № 40116 не допускается.

- до **29 декабря 2012 года включительно** исполнение Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в части уточнения невыясненных поступлений и изменения кодов бюджетной классификации по произведенным кассовым выплатам. Поступления последнего рабочего дня текущего финансового года, отнесенные в разряд невыясненных поступлений, подлежат возврату отправителю либо уточнению в очередном финансовом году в соответствии с Порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядком осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и

муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденным Приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 года № 8н (далее- Порядок 8н).

- **не позднее 29 декабря 2012 года** перечисление остатков денежных средств 2012 года, полученных учреждениями здравоохранения в рамках финансово-хозяйственной деятельности, с лицевых счетов (с признаком «20», «21», «22», «05», «14»), открытых в финансовом управлении на счете N 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации» на счета в органах Федерального казначейства, с одновременным закрытием указанных счетов;

3. В целях завершения операций муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – учреждения) в текущем финансовом году:

- кассовые выплаты на основании представленных учреждениями платежных поручений и иных документов осуществляются до 29 декабря 2012 года включительно;

- уведомления об уточнении операций клиента в части изменения кодов целевых субсидий, кодов КОСГУ, по произведенным учреждениями кассовым операциям, предоставляются в финансовое управление до 28 декабря 2012 года включительно;

- взнос наличных денежных средств от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности осуществляется учреждениями на счет № 40116 до 28 декабря 2012 года;

- выписки по лицевым счетам, открытым учреждениям в финансовом управлении по произведенным 29 декабря 2012 года кассовым операциям представляются в первый рабочий день 2013 года;

- остатки средств учреждений, сложившиеся по состоянию на 01 января 2013 года на счете № 40302 и № 40701 отражаются входящим остатком по соответствующему лицевому счету и типу средств на 01 января нового финансового года (за исключением средств, предоставленных учреждениям в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

- неиспользованные в текущем году остатки средств, предоставленные учреждениям в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – субсидии), возвращаются учреждениями: - в краевой бюджет - в течение первых 7 (семи) рабочих дней 2013 года

- в федеральный бюджет - в течение первых 15 (пятнадцати) рабочих дней 2013 года.

Возврат остатков субсидий в 2013 году осуществляется путем оформления заявок на возврат учреждениями с лицевых счетов с признаком «20» («30»), «21» («31»), открытых в финансовом управлении на счете № 40701, на лицевые счета с признаком «04», открытые на счете № 40101810300000010001 в УФК по Хабаровскому краю администраторам доходов местного бюджета от возврата по коду 000 2 18 04 000 04 0000 180 «Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий прошлых лет».

4. После завершения операций по исполнению местного бюджета в 2012 году остаток денежных средств на едином счете местного бюджета подлежит учету в качестве остатка средств на начало очередного 2013 года.

5. Суммы, поступившие в местный бюджет от распределения Управлением Федерального казначейства по Хабаровскому краю поступлений завершеного финансового года, зачисляются в установленном порядке на единый счет местного бюджета в первые пять рабочих дней очередного финансового года, и учитываются как доходы местного бюджета завершеного финансового года с отражением их в отчетности об исполнении местного бюджета 2012 года.

6. Остатки средств, сложившиеся на конец финансового года на лицевых счетах по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, подлежат учету как вступительный остаток на 1 января нового финансового года.

7. Суммы возврата дебиторской задолженности перед получателем бюджетных средств, учреждением, поступившие до 1 января 2013 года,

подлежат перечислению дебитором на счет № 40101 для перечисления в доход местного бюджета. В случае возврата указанных сумм дебиторской задолженности на лицевой счет получателя бюджетных средств, лицевой счет учреждения указанные суммы учитываются как восстановление кассового расхода, и в течение 5 (пяти) рабочих дней перечисляются получателем бюджетных средств в доход местного бюджета.

8. Учреждения, 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 с требованиями Положения Центрального банка РФ от 12.10.2011 №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» максимально допустимой суммы наличных денег, которая может храниться в кассе.

9. Главные распорядители (распорядители) и получатели средств местного бюджета, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета, учреждения несут ответственность за соблюдение требований настоящего Порядка в соответствии с действующим законодательством.