

Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению местного бюджета в текущем финансовом году

В целях организации работы по завершению исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению местного бюджета в текущем финансовом году.

2. Признать утратившим силу приказ финансового управления администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края от 02 декабря 2015 года № 31 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению местного бюджета и кассовых операций муниципальных бюджетных и автономных учреждений города в текущем финансовом году».

3. Отделу учета и отчетности (Кассина И.И.) довести настоящий приказ до главных распорядителей средств местного бюджета.

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

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

6. Контроль за исполнением 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 16 декабря 2016 № 87

Порядок
завершения операций по исполнению местного бюджета в текущем финансо-
вом году

1. Настоящий Порядок завершения операций по исполнению местного бюджета в текущем финансовом году определяет сроки и последовательность действий при завершении операций по исполнению местного бюджета, условия работы с остатками межбюджетных трансфертов, полученных в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также обеспечения получателей средств местного бюджета, муниципальных бюджетных и автономных учреждений города наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в Российской Федерации в январе очередного финансового года.

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

3. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение местного бюджета завершается в части кассовых операций по расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета - 30 декабря текущего финансового года.

4. Лимиты бюджетных обязательств, бюджетные ассигнования и предельные объемы финансирования, отраженные на лицевых счетах с типом «01», «03», «08» и «14», прекращают свое действие 30 декабря текущего финансового года.

5. Суммы, поступившие в местный бюджет от распределения в установленном порядке Управлением Федерального казначейства по Хабаровскому краю поступлений завершеного финансового года, зачисляются на счет № 40204 «Средства местных бюджетов» (далее - счет № 40204) в первые пять рабочих дней очередного финансового года и учитываются как доходы завершеного финансового года.

6. Завершение операций по исполнению местного бюджета главными распорядителями и получателями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета и финансовым управлением администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края (далее – главные распорядители, получатели, главные администраторы доходов и финансовое управление соответственно) осуществляется в следующем порядке и сроки:

6.1. Главные распорядители, главные администраторы доходов:

- обеспечивают внесение изменений в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств, за исключением изменений, связанных с распределением средств резервного фонда администрации города, средств на про-

ведение праздничных мероприятий, дополнительных поступлений субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, уточнением бюджетной классификации Российской Федерации, исполнением судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета, непредвиденных расходов, согласованных с главой города – не позднее 26 декабря 2016 года;

- обеспечивают представление документов по доведению предельных объемов финансирования до получателей, муниципальных бюджетных и автономных учреждений, не являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации получателями бюджетных средств (далее – муниципальные учреждения):

за счет средств местного бюджета, в том числе для перечисления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на иные цели - до последнего рабочего дня текущего финансового года;

за счет межбюджетных трансфертов, полученных в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, полномочия по перечислению которых переданы Управлению Федерального казначейства по Хабаровскому краю, (далее – Управление) - не позднее 28 декабря 2016 года;

- отзывают неиспользованные получателями остатки бюджетных средств путем предоставления в финансовое управление не позднее двух последних рабочих дней текущего финансового года отдельного расходного расписания на уменьшение предельных объемов финансирования в разрезе бюджетной классификации Российской Федерации с информацией о суммах остатков и объяснением причин возврата бюджетных средств;

- обеспечивают проведение сверки с главными распорядителями средств краевого бюджета и финансовым управлением по межбюджетным трансфертам, полученным в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – целевые средства), полученным из краевого бюджета и их остаткам в срок до 13 января 2017 года;

- обеспечивают контроль по возврату в срок до 27 января 2017 года в краевой бюджет неиспользованных остатков целевых средств.

6.2. Получатели, муниципальные учреждения

- представляют в финансовое управление и Управление платежные и иные документы, необходимые для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств, и последующего осуществления кассовых выплат до 30 декабря 2016 года включительно, а для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег – не позднее, чем 28 декабря 2016 года;

- обеспечивают представление документов на уточнение вида и принадлежности платежа и кодов бюджетной классификации по произведенным кассовым выплатам, на уточнение невыясненных поступлений – не позднее, чем за 2 рабочих дня до окончания текущего финансового года;

- обеспечивают возврат неиспользованных наличных денежных средств, находящихся в кассе, на лицевой счет № 40116, открытый в Управлении - не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

7. Управление осуществляет кассовые выплаты в пределах остатка средств на счете № 40204 до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

8. Финансовое управление на основании полученных от Управления сведений о неиспользованных предельных объемах финансирования на лицевых счетах главных распорядителей, открытых в Управлении, производит уменьшение неиспользованных объемов финансирования с соответствующих лицевых счетов на счет № 40204, за вычетом суммы средств, необходимой для осуществления кассовых выплат в последний рабочий день текущего финансового года - 29 декабря 2016 года.

9. Не использованные остатки денежных средств на лицевых счетах с признаком «01», «08» и «14», открытых главным распорядителям, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета и получателям в финансовом управлении, перечисляются финансовым управлением самостоятельно на единый счет бюджета № 40204 - в последний рабочий день текущего финансового года.

10. Операции по уменьшению неиспользованных остатков объемов финансирования из местного бюджета, осуществляемые финансовым управлением, отражаются в бухгалтерском учете получателей бюджетных средств как возврат неиспользованного финансирования.

11. После завершения операций по принятым денежным обязательствам финансового года остаток средств на едином счете местного бюджета подлежит учету в качестве остатка средств местного бюджета на начало очередного финансового года.

12. Не использованные по состоянию на 1 января текущего финансового года целевые средства, подлежат возврату в краевой бюджет до 27 января 2017 года.

12.1. В соответствии с решением главного администратора краевого бюджета о наличии потребности в целевых средствах, не использованных в отчетном финансовом году, согласованным с министерством финансов Хабаровского края, средства в объеме, не превышающем остатка указанных целевых средств, могут быть возвращены в текущем финансовом году в доход местного бюджета для финансового обеспечения расходов, соответствующих целям предоставления указанных целевых средств в порядке, установленном Правительством Хабаровского края.

12.2. В случае если неиспользованный остаток целевых средств не перечислен в доход краевого бюджета, указанные средства подлежат взысканию в соответствующий бюджет.

13. Не использованные в 2016 году остатки средств на счетах муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, открытых им на балансовых счетах № 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации» и № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение»:

- подлежат возврату в местный бюджет в части предоставленных в соответствии с абзацами первым и вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в течение первых 7 рабочих дней 2017 года. Указанные остатки средств могут быть возвращены учреждениям при наличии потребности в направлении их на те же цели.

Решение о наличии потребности в указанных остатках подлежит согласованию с главным распорядителем, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с отраслевым министерством Хабаровского края.

- подлежат учету на лицевых счетах муниципальных учреждений в качестве остатка средств на 1 января 2017 года в части средств, поступающих соответствующим учреждениям в рамках приносящей доход деятельности, и используются в очередном финансовом году на те же цели;

- подлежат учету на лицевых счетах муниципальных учреждений в качестве остатка средств на 1 января 2017 года в части средств, находящихся во временном распоряжении.

14. Средства получателей на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение», открытом финансовому управлению в Расчетно-кассовом центре города Комсомольска-на-Амуре Отделения по Хабаровскому краю, подлежат учету на их лицевых счетах в финансовом управлении в качестве остатка средств на начало очередного финансового года.

15. Неиспользованные остатки средств на счетах, открытых Управлению на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее - счет № 40116), до окончания текущего финансового года перечисляются на счет № 40204.

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

16. Остатки средств местного бюджета завершеного финансового года, поступившие на счет № 40204 в очередном финансовом году подлежат перечислению в доход местного бюджета в порядке, установленном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет получателей.

17. В случае если средства местного бюджета завершеного финансового года, направленные на осуществление социальных и компенсационных выплат в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Хабаровского края, муниципальными правовыми актами, возвращены в течение января очередного финансового года подразделениями Банка России или кредитными организациями на счет № 40204 по причине неверного указания в платежных поручениях реквизитов получателя платежа, получатели вправе представить в финансовое управление и Управление платежные документы для перечисления указанных средств по уточненным реквизитам.

18. Получатели, муниципальные учреждения, осуществляющие свою деятельность в нерабочие и праздничные дни в Российской Федерации в январе очередного финансового года, вправе иметь в кассе остаток наличных денежных средств завершеного финансового года в пределах лимита, установленно-го в соответствии с Указанием Банка России 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».

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 от-

крыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации, муниципальных образований».

Наличные денежные средства, необходимые для осуществления деятельности в нерабочие праздничные дни в Российской Федерации в январе очередного финансового года, могут быть выданы под отчет работникам при завершении текущего финансового года на срок, установленный учетной политикой получателя и муниципального учреждения.

Остатки наличных денежных средств по состоянию на 1 января очередного финансового года, неиспользованные в нерабочие и 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 получателей средств местного бюджета.

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