



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
ТАМАЛИНСКОГО РАЙОНА ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
ПРИКАЗ**

от 28.11.2019 № 88

**«О порядке завершения операций по исполнению Бюджета
Тамалинского района Пензенской области
в текущем финансовом году»**

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и руководствуясь Положением о Финансовом управлении Тамалинского района Пензенской области, утвержденным решением Собрания представителей Тамалинского района Пензенской области от 25.05.2015г № 364-61/3

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#) завершения операций по исполнению Бюджета Тамалинского района Пензенской области в текущем финансовом году.
2. Приказ Финансового управления Тамалинского района Пензенской области от 30.11.2018 № 74 «О порядке завершения операций по исполнению Бюджета Тамалинского района Пензенской области в текущем финансовом году» признать утратившим силу.
3. Настоящий приказ разместить (опубликовать) на официальном сайте Администрации Тамалинского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Финансового управления

Тамалинского района

Т.И.Барышева

Порядок
завершения операций по исполнению
Бюджета Тамалинского района Пензенской области
в текущем финансовом году

1. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение Бюджета Тамалинского района Пензенской области завершается в части:

- кассовых операций по расходам Бюджета Тамалинского района Пензенской области и источникам финансирования дефицита Бюджета Тамалинского района Пензенской области – 31 декабря текущего финансового года;

- зачисления в Бюджет Тамалинского района Пензенской области поступлений завершенного 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 Тамалинского района Пензенской области завершенного финансового года - в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

2. В целях завершения операций по расходам Бюджета Тамалинского района Пензенской области и источникам финансирования дефицита Бюджета Тамалинского района Пензенской области Финансовое управление Тамалинского района Пензенской области (далее – Финансовое управление) принимает от главных распорядителей средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области (главных администраторов источников финансирования дефицита Бюджета Тамалинского района Пензенской области) не позднее чем:

- за два 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 Тамалинского района Пензенской области;

- за два рабочих дня до окончания текущего финансового года - документы для доведения бюджетных ассигнований до администраторов источников финансирования дефицита Бюджета Тамалинского района Пензенской области;

- 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 муниципального внутреннего долга Тамалинского района Пензенской области и источникам финансирования дефицита Бюджета Тамалинского района Пензенской области.

Финансовое управление и главные распорядители средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области представляют в УФК платежные документы для доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования расходов до получателей средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области не позднее, чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года.

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

3. Получатели средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области (администраторы источников финансирования дефицита бюджета) обеспечивают представление в УФК и территориальный отдел УФК платежных и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств, и последующего осуществления кассовых выплат из Бюджета Тамалинского района Пензенской области (кроме операций, указанных в пункте 5 настоящего Порядка) не позднее, чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года.

Получатели средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области, неучастники бюджетного процесса, уполномоченные подразделения, лицевые счета которым открыты в УФК и в Финансовом управлении, обеспечивают представление в УФК или территориальный отдел УФК 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 должна быть не позднее срока, установленного настоящим пунктом для представления документа в УФК или территориальный отдел УФК.

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, УФК или территориальный отдел УФК оформляют 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 или территориальный отдел УФК, либо соответствующий счет Финансового управления.

На основании указанного платежного поручения УФК или территориальный отдел УФК отражают операции по списанию средств с соответствующего счета № 40116, а также операции по зачислению средств на соответствующий счет УФК или территориальный отдел УФК, либо соответствующий счет Финансового управления.

4. УФК или территориальный отдел УФК осуществляют в установленном порядке кассовые выплаты из Бюджета Тамалинского района Пензенской области 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 Тамалинского района Пензенской области представляют в УФК или территориальный отдел УФК 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 Тамалинского района Пензенской области из федерального бюджета не позднее, чем за три рабочих дня до окончания текущего финансового года.

Финансовое управление, главные распорядители и получатели средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области предоставляют в УФК и его территориальный отдел 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, оформляемым 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 Тамалинского 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 счет УФК, открытый на балансовом счете № 40204 «Средства местных бюджетов» (далее - счет № 40204), на счет УФК, открытый на балансовом счете № 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации» (далее – счет 40701) за вычетом суммы средств, которая будет использована получателями средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области (администраторами источников финансирования дефицита бюджета) в три последних рабочих дня текущего финансового года для получения наличных денег со счета № 40116.

УФК, территориальный отдел УФК в последний рабочий день текущего финансового года при наличии неиспользованных остатков средств на счете № 40116 Управления не позднее 14-00 часов перечисляют их платежными поручениями в части средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области на счета № 40204 и № 40701 УФК.

По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств на счете № 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 Тамалинского района Пензенской области текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в УФК и территориальном отделе УФК главным распорядителям и получателям средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области (главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита Бюджета Тамалинского района Пензенской области), не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало очередного финансового года.

Главные распорядители бюджетных средств Тамалинского района Пензенской области на основании сведений, полученных от УФК (во взаимодействии с территориальными отделами УФК), о неиспользованных лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из Бюджета Тамалинского района Пензенской области текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в УФК или территориальном отделе УФК главным распорядителям и получателям средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области, производят уменьшение неиспользованных объемов финансирования средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области, за вычетом суммы средств, необходимой для осуществления кассовых выплат в два последних рабочих дня текущего финансового года.

Финансовое управление на основании сведений, полученных от УФК или территориального отдела УФК о неиспользованных лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из Бюджета Тамалинского района Пензенской области текущего финансового года на соответствующих лицевых счетах главных распорядителей средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области в два последних рабочих дня текущего финансового года, производит уменьшение неиспользованных объемов финансирования средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области с лицевых счетов главных распорядителей бюджетных средств на лицевой счет Бюджета Тамалинского района Пензенской области № 02553017580, открытый Финансовому управлению на счете № 40204 УФК (далее - единый счет бюджета Тамалинского района Пензенской области).

Операции по уменьшению неиспользованных остатков объемов финансирования из Бюджета Тамалинского района Пензенской области, осуществляемые УФК или территориальным отделом УФК, отражаются в бухгалтерском учете получателей бюджетных средств как возврат неиспользованного финансирования.

8. Не позднее 16-00 часов последнего рабочего дня текущего финансового года УФК предоставляет главным распорядителям и получателям средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области 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 или территориального отдела 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 Тамалинского района Пензенской области подлежит учету в качестве остатка средств на том же счете на начало очередного финансового года.

10. Суммы средств, зачисленные на счет № 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 Тамалинского района Пензенской области от распределения в установленном порядке поступлений завершеного финансового года, зачисляются в установленном порядке на счет

№ 40204 УФК в первые пять рабочих дней очередного финансового года и учитываются как доходы Бюджета Тамалинского района Пензенской области завершеного финансового года.

12. Остатки средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области завершеного финансового года, поступившие на счет №40204 УФК, в очередном финансовом году подлежат перечислению в доход Бюджета Тамалинского района Пензенской области в соответствии с Порядком открытия и ведения лицевых счетов Финансовым управлением.

В случае если средства Бюджета Тамалинского района Пензенской области 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 Тамалинского района Пензенской области 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 УФК платежные документы для перечисления указанных средств по уточненным реквизитам.

13. Получатели средств Бюджета Тамалинского района Пензенской области, 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» максимально 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 счет № 40116 не позднее третьего рабочего дня очередного финансового года в целях последующего перечисления в доход Бюджета Тамалинского района Пензенской области в соответствии с Порядком открытия и ведения лицевых счетов Финансовым управлением.

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 Тамалинского района Пензенской области (главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита Бюджета Тамалинского района

Пензенской области) на изменение лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования завершеного финансового года (бюджетных ассигнований) не принимаются.

15. Средства казенных учреждений Тамалинского района Пензенской области на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение», открытом Финансовому управлению в Пензенском РФ АО «Россельхозбанк», подлежат учету на лицевых счетах учреждений, открытых в Финансовом управлении, в качестве остатка средств на начало очередного финансового года.

16. 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» 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 Тамалинского 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 недостижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), подлежат возврату в Бюджет Тамалинского района Пензенской области в срок до 1 апреля очередного финансового года;

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

Указанные остатки средств, перечисленные в Бюджет Тамалинского 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 и автономных учреждений и муниципальных унитарных предприятий Тамалинского района Пензенской области), получающих средства Бюджета Тамалинского района Пензенской области, подлежат возврату в Бюджет Тамалинского района Пензенской области в случае отсутствия решения Главного распорядителя средств Бюджета Тамалинского 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 № 6
УФК по Пензенской области
_____/В.Н. Витова/
«28»ноября 2019г. № 5526-79/2961