



УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ ГОРОДА КУЗНЕЦКА

П Р И К А З

От « 20 » декабря 2016 г

№ 21-Б

г. Кузнецк

О Порядке завершения операций по исполнению бюджета города Кузнецка Пензенской области в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый порядок завершения операций по исполнению бюджета города Кузнецка Пензенской области в текущем финансовом году.
2. Приказ управления финансов города Кузнецка от 08.12.2015 года № 20-Б «О Порядке завершения операций по исполнению бюджета города Кузнецка Пензенской области в текущем финансовом году» признать утратившим силу.
3. Настоящий приказ вступает в силу с даты подписания.
4. Настоящий приказ разместить (опубликовать) на официальном сайте управления финансов города Кузнецка в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
5. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на начальника управления финансов города Кузнецка Фролова И.Б.

Начальник управления финансов города Кузнецка

И.Б.Фролов
И.Б.Фролов



20.12.2016

**Порядок
завершения операций по исполнению бюджета
города Кузнецка Пензенской области в текущем финансовом году**

1. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, исполнение бюджета города Кузнецка Пензенской области завершается в части:

кассовых операций по расходам бюджета города Кузнецка Пензенской области (далее – бюджет города) и источникам финансирования дефицита бюджета города – 30 декабря текущего финансового года;

зачисления в бюджет города поступлений завершеного финансового года, распределенных в установленном порядке Управлением Федерального казначейства по Пензенской области (далее – Управление) между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и их отражения в отчетности об исполнении бюджета города завершеного финансового года – в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

2. Получатели средств бюджета города (администраторы источников финансирования дефицита бюджета города) обеспечивают представление в управление финансов города Кузнецка (далее - управление финансов) и Отдел № 4 Управления Федерального казначейства по Пензенской области (далее – Отдел) платежных и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств, и последующего осуществления кассовых выплат из бюджета города не позднее, чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года, а именно не позднее 29 декабря 2016 года.

Получатели средств бюджета города, лицевые счета которым открыты в Управлении и управлении финансов, обеспечивают предоставление в Отдел и управление финансов платежных и иных документов, необходимых для получения наличных денежных средств с использованием денежных чеков – не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года, а именно не позднее 28 декабря 2016 года; с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт (далее – карты), осуществление расчетов по операциям, совершаемым с использованием карт (в т.ч. расшифровка неиспользованной суммы средств по карте) – не позднее 26 декабря 2016 года.

При этом дата составления платежного и иного документа не должна быть позднее даты, установленной настоящим пунктом для предоставления документа в Отдел и управление финансов.

3. Отдел осуществляет в установленном порядке кассовые выплаты из бюджета города на основании платежных документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

4. 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), не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года перечисляются платежными поручениями на счет Управления, открытый на балансовом счете №40204 «Средства местных бюджетов» (далее – счет № 40204), за вычетом суммы средств, которая будет использована получателями средств бюджета города (администраторами источников финансирования дефицита бюджета города) в три последних рабочих дня текущего финансового года для получения наличных денег со счета № 40116.

Отдел в последний рабочий день текущего финансового года при наличии неиспользованных остатков средств на счете № 40116 перечисляет их платежными поручениями на счет № 40204 Управления.

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

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

6. Главные распорядители бюджетных средств, на основании сведений, полученных от Отдела о неиспользованных лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из бюджета города текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в Отделе главным распорядителям и получателям средств бюджета города, 29 декабря 2016 года производят уменьшение неиспользованных объемов финансирования средств бюджета города, за вычетом суммы средств, необходимой для осуществления кассовых выплат.

Управление финансов на основании сведений, полученных от Отдела о неиспользованных лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из бюджета города текущего финансового года на соответствующих счетах главных распорядителей средств бюджета города 29 декабря 2016 года производит уменьшение неиспользованных объемов финансирования средств бюджета города с лицевых счетов главных распорядителей бюджетных средств на лицевой счет бюджета города № 02553003190,

открытый управлению финансов на счете 40204 Управления (далее единый счет бюджета города).

Операции по уменьшению неиспользованных остатков объемов финансирования из бюджета города, осуществляемые Отделом, отражаются в бухгалтерском учете получателей бюджетных средств как возврат неиспользованного финансирования.

7. Не позднее 16 часов 00 минут 30 декабря 2016 года Отдел предоставляет главным распорядителям и получателям средств сведения о результатах предварительной обработки последнего рабочего дня текущего финансового года.

8. После завершения операций по принятым денежным обязательствам 2016 года остаток денежных средств на едином счете бюджета города, подлежит учету в качестве остатка средств на том же счете на начало 2017 года.

9. Суммы средств, зачисленные на счет 40204 Управления подразделениями расчетной сети Банка России и кредитными организациями по результатам обработки последнего рейса последнего рабочего дня текущего финансового года, подлежат перечислению Управлением в первый рабочий день очередного финансового года оборотами нового года.

10. Суммы, поступившие в бюджет города от распределения в установленном порядке поступлений завершеного финансового года, зачисляются в установленном порядке на счет № 40204 Управления в первые пять рабочих дней очередного финансового года, и учитываются как доходы бюджета города завершеного финансового года.

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

В случае если средства бюджета города завершеного финансового года, направленные на осуществление социальных выплат в соответствии с законодательством Российской Федерации, Пензенской области, нормативными правовыми актами города Кузнецка возвращены в течение января очередного финансового года подразделениями Банка России или кредитными организациями на счет 40204 Управления по причине неверного указания в платежных поручениях реквизитов получателя платежа, получатели средств бюджета вправе представить в Отдел платежные документы для перечисления указанных средств по уточненным реквизитам.

12. Получатели средств бюджета города, 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 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 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 города в порядке, установленном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет получателей средств бюджета города.

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.

13. После 1 января 2017 года документы от главных распорядителей и получателей средств бюджета города (главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета города) на изменение лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования завершеного финансового года (бюджетных ассигнований) не принимаются.

14. Средства казенных учреждений города Кузнецка на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение», открытом управлению финансов в Отделении по Пензенской области Волго-Вятского главного управления Центрального банка Российской Федерации (Отделение Пенза), подлежат учету на лицевых счетах учреждений, открытых в управлении финансов, в качестве остатка средств на начало очередного финансового года.

15. 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» (с изменениями), частями 3.15 - 3.18 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» не использованные в 2016 году остатки средств на счете, открытом Управлению на балансовом счете № 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации» в Отделении по Пензенской области Волго-Вятского главного управления Центрального банка Российской Федерации (Отделение Пенза) для учета средств муниципальных автономных и муниципальных бюджетных учреждений города Кузнецка:

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

- подлежат учету на лицевых счетах учреждений остатки субсидий, представленных им в 2016 году на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). В случае невыполнения установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), указанные остатки подлежат возврату в бюджет города в срок до 1 апреля 2017 года;

- подлежат перечислению с лицевых счетов учреждений в бюджет города остатки субсидий, предоставленных им в 2016 году в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1, статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в первые 10 рабочих дней 2017 года. Указанные остатки средств, перечисленные в бюджет города, могут быть возвращены учреждениям при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

Согласовано

Начальник Отдела № 4
Управления Федерального
казначейства по Пензенской
области



Л.В.Абрамова

«20» декабря 2016 г.

55-23-63 / 2945