

**Порядок
завершения операций по исполнению бюджета Бессоновского района
в текущем финансовом году**

1. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета Бессоновского района завершается в части:

кассовых операций по расходам бюджета Бессоновского района и источникам финансирования дефицита бюджета Бессоновского района – 31 декабря текущего финансового года;

зачисления в бюджет Бессоновского района поступлений заверченного 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 Бессоновского района заверченного финансового года – в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

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

за три 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 Бессоновского района;

за два рабочих дня до окончания текущего финансового года – документы для доведения бюджетных ассигнований до администраторов источников финансирования дефицита бюджета Бессоновского района;

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 Бессоновского района и источникам финансирования дефицита бюджета Бессоновского района.

Финансовое управление и главные распорядители средств бюджета Бессоновского района представляют в УФК платежные документы для доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных

обязательств и предельных объемов финансирования расходов до получателей средств бюджета Бессоновского района не позднее, чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года.

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

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

Получатели средств бюджета Бессоновского района, неучастники бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в УФК и в Финансовом управлении, обеспечивают представление в 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 не должна быть позднее даты, установленной настоящим пунктом для представления документа в 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 и третьим настоящего пункта, УФК оформляет 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 (соответствующий счет финансового органа).

На основании указанного платежного поручения УФК отражает операции по списанию средств с соответствующего счета № 40116, а также операции по зачислению средств на соответствующий счет УФК (соответствующий счет финансового органа).

4. УФК осуществляет в установленном порядке кассовые выплаты из бюджета Бессоновского района 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 Бессоновского района представляют в 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 Бессоновского района из федерального бюджета и бюджета субъекта не позднее, чем за четыре рабочих дня до окончания текущего финансового года.

Финансовое управление, главные распорядители и получатели средств бюджета Бессоновского района предоставляют в УФК 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 два рабочих дня 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 и бюджета субъекта сумм, необходимых для оплаты (софинансирования оплаты) денежных обязательств по целевым расходам на единый счет бюджета Бессоновского района.

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 Бессоновского района (администраторами источников финансирования дефицита бюджета Бессоновского района) в три последних рабочих дня текущего финансового года для получения наличных денег со счета № 40116.

УФК, территориальные отделы УФК в последний рабочий день текущего финансового года при наличии неиспользованных остатков средств на счете № 40116 УФК не позднее 14:00 часов перечисляет их платежными поручениями в части средств бюджета Бессоновского района на счет № 40204 УФК, на счет № 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 Бессоновского района текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в УФК главным распорядителям и получателям средств бюджета Бессоновского района (главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита бюджета Бессоновского района), не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало очередного финансового года.

Главные распорядители бюджетных средств Бессоновского района на основании сведений, полученных от УФК, о неиспользованных лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из бюджета Бессоновского района текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в УФК главным распорядителям и получателям средств бюджета Бессоновского района, производят уменьшение неиспользованных объемов финансирования средств бюджета Бессоновского района, 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 о неиспользованных лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из бюджета Бессоновского района текущего финансового года на соответствующих лицевых счетах главных распорядителей средств бюджета Бессоновского района, в два последних рабочих дня текущего финансового года производит уменьшение неиспользованных объемов финансирования средств бюджета Бессоновского района с лицевых счетов главных распорядителей бюджетных средств на лицевой счет бюджета Бессоновского района № 02553007130, открытый Финансовому управлению на счете № 40204 УФК (далее – единый счет бюджета Бессоновского района).

Операции по уменьшению неиспользованных остатков объемов финансирования из бюджета Бессоновского района, осуществляемые 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 Бессоновского района 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 нарушения 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 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 Бессоновского района, 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 Бессоновского района 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 Бессоновского района завершеного финансового года.

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

В случае если средства бюджета Бессоновского района 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 Бессоновского района 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 Бессоновского района, 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 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» максимальной 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 Бессоновского района в порядке, установленном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет получателей средств бюджета Бессоновского района.

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 Бессоновского района (главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета Бессоновского района) на изменение лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования завершеного финансового года (бюджетных ассигнований) не принимаются.

15. Средства казенных учреждений Бессоновского района на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение», открытом УФК, подлежат учету на лицевых счетах учреждений, открытых в УФК, в качестве остатка средств на начало очередного финансового года.

16. В соответствии с частью 17 и частью 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 УФК для учета средств муниципальных автономных и муниципальных бюджетных учреждений Бессоновского района:

- подлежат учету на лицевых счетах учреждений в качестве остатка средств на 1 января очередного финансового года в части средств, поступающих учреждениям 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 Бессоновского района.

Муниципальное задание, установленное в отношении муниципальных учреждений на 2020 год, не признается невыполненным в случае недостижения показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), в связи с приостановлением (частичным приостановлением) деятельности указанных учреждений, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

- подлежат перечислению с лицевых счетов учреждений в бюджет Бессоновского района 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 Бессоновского района, 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.

СОГЛАСОВАНО

Заместитель начальника Отдела № 2
Управления Федерального казначейства
по Пензенской области

_____/В.В. Алексеев/

« ____ » _____ 2020 г.

№ _____

Перечень бюджетов, на которые распространяется Порядок завершения
операций по исполнению бюджета Бессоновского района в текущем
финансовом году

1. Бюджет Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области
2. Бюджет Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области
3. Бюджет Вазерского сельсовета Бессоновского района Пензенской области
4. бюджет Грабовского сельсовета Бессоновского района Пензенской области
5. Бюджет Кижеватовского сельсовета Бессоновского района Пензенской области
6. Бюджет Полеологовского сельсовета Бессоновского района Пензенской области
7. Бюджет Проказнинского сельсовета Бессоновского района Пензенской области
8. Бюджет Сосновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области
9. Бюджет Степановского сельсовета Бессоновского района Пензенской области
10. Бюджет Чемодановского сельсовета Бессоновского района Пензенской области