

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ
ДОБРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

П Р И К А З

с. Доброе

«30» декабря 2011 года.

№59

О внесении изменений в приказ управления финансов Добровского муниципального района от 31 декабря 2010 года №50 «О порядке проведения управлением финансов Добровского муниципального района кассовых выплат за счет средств районных муниципальных бюджетных и автономных учреждений»

В соответствии со статьей 23 и частью 6 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и в целях приведения в соответствие с действующим законодательством приказываю:

1. Внести изменение в «Порядок проведения управлением финансов Добровского муниципального района кассовых выплат за счет средств районных муниципальных бюджетных и автономных учреждений», изложив в новой редакции согласно приложению № 1.

2. Приложение №2 к приказу №50 от 31 декабря 2010 года считать утратившим силу.

3. Настоящий Приказ вступает в силу с 1 января 2012 года.

4. Отделу казначейского исполнения бюджета (Животворевой Л.И.) довести настоящий Приказ до сведения всех главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета.

5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя начальника управления финансов Добровского муниципального района Мурашкину Н.А.

Заместитель главы администрации
района - начальник управления
финансов

исп. Животворева Л.И.
т.2-29-25

Т.А.Фурсова

ПОРЯДОК

проведения управлением финансов Добровского муниципального района кассовых выплат за счет средств районных муниципальных бюджетных и автономных учреждений

I. Общие положения.

1. Настоящий порядок устанавливает механизм проведения управлением финансов Добровского муниципального района кассовых выплат за счет средств районных муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – Порядок) на лицевых счетах, открытых им в управлении финансов Добровского муниципального района (далее – управление финансов района).

2. В настоящем Порядке используются следующие понятия:

клиент – районное бюджетное **или автономное** учреждение, **обособленное подразделение муниципального бюджетного учреждения;**

электронный документ - документ, в котором информация представлена в электронно-цифровой форме;

лицевой счет клиента – регистр аналитического учета, предназначенный для отражения операций со средствами бюджетных **и автономных** учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из районного бюджета),

отдельный лицевой счет клиента - регистр аналитического учета, предназначенный для отражения операций со средствами бюджетных **и автономных** учреждений, предоставленными из районного бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;

код субсидии - аналитический код, идентифицирующий цель предоставления субсидии (бюджетной инвестиции).

3. Информационный обмен между клиентом и управлением финансов района осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях, с одновременным представлением документов на электронном носителе.

При осуществлении операций со средствами клиента документооборот, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

II. Порядок отражения операций на лицевых счетах.

4. Управление финансов района для учета средств клиентов открывает в установленном управлении Федерального казначейства Российской Федерации порядке **счет по учету средств клиентов.**

5. Для проведения кассовых выплат клиент представляет в управление финансов района в электронном виде по средствам ПК «Бюджет-КС» и на бумажном носителе платежные поручения на осуществление кассовых выплат (далее - платежные поручения).

Оформление платежных поручений осуществляется в соответствии с требованиями, установленными нормативными документами Банка России и Министерства финансов Российской Федерации.

6. **Расходы клиента, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные клиентом в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляется после проверки документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, соответствия содержания данных операций кода классификации операций сектора государственного управления и целям предоставления субсидий в соответствии с порядком**

санкционирования указанных расходов, установленным управлением финансов района.

7. Управление финансов района принимает платежное поручение к исполнению в случае выполнения следующих условий:

платежное поручение соответствует требованиям, установленным нормативными документами Банка России и Министерства финансов Российской Федерации;

указанные в платежном поручении коды классификации сектора государственного управления (далее – коды КОСГУ) соответствуют экономическому содержанию проводимой операции, согласно утвержденному Министерством финансов Российской Федерации порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации;

суммы, указанные в платежном поручении, не превышают соответственно остаток на открытом клиенту в управлении финансов района лицевом счете клиента, отдельном лицевом счете клиента, указанном в платежном поручении (чеке для получения наличных денег), за минусом средств, зачисленных на отдельный лицевой счет клиента с признаком «без права расходования».

Указанное требование в части уменьшения суммы остатка средств клиента на сумму средств, зачисленных на отдельный лицевой счет клиента с признаком «без права расходования», не распространяется на платежные поручения на исполнение требований исполнительных документов, должником по которым является клиент, а также для уплаты не включаемых в состав расходов налогов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

8. Возврат плательщику ошибочно перечисленных или излишне полученных клиентом денежных средств, возврат в соответствующий бюджет клиентом поступивших ему иных субсидий (бюджетных инвестиций) осуществляется на основании представленного клиентом в управление финансов района платежного поручения на возврат.

9. Управление финансов района принимает платежное поручение на возврат к исполнению в случае выполнения следующих условий:

платежное поручение соответствует требованиям, установленным нормативными документами Банка России и Министерства финансов Российской Федерации;

указанные в платежном поручении коды КОСГУ соответствуют экономическому содержанию проводимой операции, согласно утвержденному Министерством финансов Российской Федерации порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации;

код КОСГУ, указанный в платежном поручении на возврат, предусмотрен в Сведениях по указанному в платежном поручении на возврат коду субсидии (при осуществлении возврата с отдельного лицевого счета клиента);

суммы, указанные в платежном поручении на возврат, не превышают сумму остатка средств, отраженных на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента) по соответствующему коду КОСГУ и коду субсидии, за минусом средств, зачисленных на отдельный лицевой счет клиента с признаком «без права расходования»;

Указанное требование в части уменьшения суммы остатка средств клиента на сумму средств, зачисленных с признаком «без права расходования», не распространяется на платежные поручения на возврат по возврату плательщику сумм, зачисленных клиенту с признаком «без права расходования».

10. Ответственный работник управления финансов района принимает оформленные клиентом платежные поручения, осуществляет проверку представленных документов на соответствие требованиям, установленным настоящим Приказом, и при принятии на бюджетной заявке проставляет оттиск штампа «Принято» с указанием даты и время представления платежных поручений.

В случае выявления нарушений в оформлении платежных поручений, платежные поручения не исполняются и соответственно, исключаются из бюджетной заявки. Данные платежные поручения регистрируются в специальном журнале (с указанием причины их неисполнения) и возвращаются под роспись клиенту.

Принятые к исполнению платежные поручения защищены от внесения каких-либо изменений со стороны управления финансов района и в первоначальном состоянии формируются в сводный реестр, который подписывается начальником управления финансов района и главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности или их заместителями и по электронным каналам связи передается в Отделение №5 Управления Федерального казначейства по Липецкой области для осуществления кассового расхода.

После осуществления кассового расхода один экземпляр реестра прилагается к выписке Отделения №5 УФК по Липецкой области управления финансов района, второй экземпляр – к выписке из лицевого счета клиента (Приложение).

11. Операции по списанию банком сумм платежей со счетов отражаются на соответствующих лицевых счетах клиентов (отдельных лицевых счетах клиентов), по кодам КОСГУ (кодам КОСГУ и кодам субсидии), указанным в платежных поручениях на кассовый расход, платежных поручениях на возврат, чеках на получение наличных денег, представленных клиентами в управление финансов района.

12. Суммы, зачисленные на счет и подлежащие отражению на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента), по расчетным документам, в которых не указан или указан ошибочный код КОСГУ, отражаются на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента) по коду КОСГУ «Прочие доходы».

13. Суммы, зачисленные на счет и подлежащие отражению на отдельном лицевом счете клиента, отражаются с признаком «без права расходования» в случае:

если в поступившем расчетном документе не указан или указан ошибочный (недействующий) код КОСГУ и (или) код субсидии;

если указанные в поступившем расчетном документе код КОСГУ и (или) код субсидии отсутствуют в представленных клиентом в управление финансов района на текущий финансовый год Сведениях об операциях с субсидиями,

предоставленными бюджетному учреждению (далее – Сведения), или код КОСГУ не предусмотрен в Сведениях по соответствующему коду субсидии;

если сумма поступивших с начала года средств превышает планируемые поступления по соответствующему коду КОСГУ и коду субсидии, указанные в Сведениях (в сумме, превышающей планируемые поступления).

14. Суммы с признаком «без права расходования» отражаются на отдельном лицевом счете клиента до представления клиентом Сведений или дополнительной информации об источнике образования поступивших средств, оформленной на бланке клиента и заверенной подписями руководителя и главного бухгалтера клиента (их заместителей).

При использовании суммы с признаком «без права расходования» на исполнение требований исполнительных документов, должником по которым является клиент, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, а также для уплаты клиентом не включаемых в состав расходов налогов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации размер остатка средств, учитываемый на отдельном лицевом счете клиента с признаком «без права расходования», не изменяется.

15. Управление финансов района на основании предоставленной клиентом информации об уточнении операции формирует в установленном порядке уведомление об уточнении операций клиента (далее Уведомление).

Указанное Уведомление является основанием для отражения результатов уточнения невыясненных поступлений на лицевом счете клиента.

16. Клиент вправе в течение финансового года уточнить коды КОСГУ и (или) коды субсидии, по которым операции были отражены на лицевом счете клиента. Процедура уточнения кодов КОСГУ и (или) кодов субсидии аналогична процедуре выяснения (уточнения) поступивших платежей в соответствии с пунктом 16 настоящего Порядка.

17. Суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшейся у клиента, учитываются на соответствующем лицевом счете клиента (отдельном лицевом

счете клиента) как восстановление кассовой выплаты с отражением по тем же кодам КОСГУ (кодам КОСГУ и кодам субсидии), по которым была произведена кассовая выплата.

При этом суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, образовавшейся у клиента по иным субсидиям (бюджетным инвестициям) не позднее пяти рабочих дней со дня отражения указанных сумм на отдельном лицевом счете клиента подлежат перечислению клиентом на лицевой счет администратора доходов бюджета от возврата неиспользованных остатков иных субсидий (бюджетных инвестиций), открытый в управлении Федерального казначейства по Липецкой области на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» для последующего перечисления в доход соответствующего бюджета.

18. Платежные документы на осуществление кассового расхода, соответствующие требованиям настоящего Порядка, представленные клиентом к оплате в управление финансов района до 12 часов 00 минут, оплачиваются не позднее следующего рабочего дня, представленные после 12 часов 00 минут оплачиваются в течение следующих двух рабочих дней.

III. Операции по обеспечению клиентов наличными деньгами.

19. Операции по обеспечению наличными деньгами клиентов, операции по взносу наличных денег клиентами учитываются на счете, открытом в учреждении банка на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег организациям» (далее – счет № 40116) в порядке, предусмотренном для отражения операций по обеспечению наличными деньгами получателей средств районного бюджета, в соответствии с Приказом управления финансов Добровского муниципального района от _____ г. № «О порядке исполнения районного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета».

IV. Особенности заполнения клиентами платежных поручений и объявлений на взнос наличными.

20. Платежные поручения, представленные клиентом в управление финансов района оформляются в соответствии с требованиями, установленными нормативными документами Банка России и Министерства финансов Российской Федерации, с учетом следующих особенностей:

- в случае если источником финансового обеспечения операции по кассовым выплатам являются иные субсидии (бюджетные инвестиции), в поле «Назначение платежа» платежного документа перед текстовым указанием назначения платежа в скобках указывается код субсидии (бюджетной инвестиции);

- при возврате в установленном порядке в соответствующий бюджет клиентом поступивших ему иных субсидий (бюджетных инвестиций) в поле «Назначение платежа» платежного документа перед текстовым указанием назначения платежа в скобках указывается код субсидии (бюджетной инвестиции), по которому производится уменьшение остатка средств, учтенных на отдельном лицевом счете клиента.

21. Оформление клиентом объявления на взнос наличными осуществляется в соответствии с требованиями, установленными нормативными документами Банка России и Министерства финансов Российской Федерации, с учетом следующих особенностей:

в поле «Источник поступления» клиент указывает источники поступлений наличных денег в кассу учреждения банка в соответствии с символами отчетности, предусмотренной нормативными актами Банка России, код КОСГУ (код КОСГУ и код субсидии), по которому вносимые средства подлежат отражению на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента), и наименование вида средств «Средства юридических лиц».

Приложение
к Порядку проведения управлением
финансов Добровского муниципального района кассовых
выплат за счет средств районных
муниципальных бюджетных и автономных учреждений

ВЫПИСКА
ИЗ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА ДЛЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ
РАЙОННЫХ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

№ _____
за « ____ » _____ 20__ г.

Наименование клиента _____
Единица измерения: руб.

Остаток на начало дня:

№ п/п	Документ		Поступило средств	Списано средств
	номер	дата		
1	2	3	4	5

Сумма оборотов за день

Остаток средств на конец дня:

Ответственный исполнитель
управления финансов района _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Страница _____

Всего страниц _____