

Финансовое управление администрации МО Куйтунский район

ПРИКАЗ

№ 23

от 23 декабря 2014

«О Порядке завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования Куйтунский район и бюджетов сельских поселений в 2014 году»

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 36 Положения «О бюджетном процессе Куйтунского района» от 03.06.2009 №382 утвержденного решением Думы, руководствуясь пунктом 3.1.12 «Положения о Финансовом управлении администрации МО Куйтунский район»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения текущего финансового года.
2. Отделу казначейского исполнения бюджета (Юдиной Н.Г.) довести настоящий приказ до получателей бюджетных средств,

Начальник ФУА:

Г.Ф.Костюкевич

Порядок
завершения текущего финансового года

1. Порядок завершения текущего финансового года определяет особенности отражения завершающих операций:

на лицевых счетах органов местного самоуправления МО Куйтунский район, казенных учреждений (далее – получатели бюджетных средств), открытых в отделе казначейского исполнения бюджета Финансового управления администрации МО Куйтунский район (далее – Казначейство);

на лицевом счете бюджета, открытом Финансовому управлению (далее – Управление) в управлении Федерального казначейства по Иркутской области (далее – лицевой счет бюджета);

на балансовом счете 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» » открытых Финансовому управлению в подразделении Сберегательного банка Российской Федерации (далее – счет № 40116);

по списанию остатков кассового прогноза по расходам с лицевых счетов получателей бюджетных средств;

по возврату в доход областного и федерального бюджетов не использованных в текущем финансовом году межбюджетных трансфертов, полученных из федерального, областного бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

2. Изменение кассового прогноза по расходам районного бюджета в декабре месяце текущего финансового года осуществляется Управлением в срок не позднее за три рабочих дней до окончания текущего финансового года.

3. В целях завершения операций по расходам на лицевых счетах получателей бюджетных средств Казначейство осуществляет прием платежных и иных документов, необходимых для подтверждения принятых получателями бюджетных средств обязательств, в следующие сроки:

- 1) для осуществления операций по перечислению межбюджетных трансфертов бюджету района - не позднее чем за три рабочих дня до окончания текущего финансового года;
- 2) для осуществления операций по перечислению субсидий бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели – не позднее, чем за три рабочих дня до окончания текущего финансового года;
- 3) для осуществления операций по получению наличных денег - не позднее чем за три рабочих дня до окончания текущего финансового года;
- 4) для осуществления иных операций со средствами районного бюджета – не позднее за три рабочих дня до окончания текущего финансового года.

4. Управление осуществляет кассовые выплаты на основании платежных документов, представленных в соответствии с 3 настоящего Порядка, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

5. Операции по вносу наличных денежных средств клиентами на счет 40116 в последний день текущего финансового года не допускаются.

6. Неиспользованный остаток средств на счете 40116 для получения наличных денежных средств по денежным чекам в последний рабочий день текущего финансового

года перечисляется платежными поручениями Управления, на соответствующие лицевые счета получателей бюджетных средств.

7. В последний рабочий день текущего финансового года Казначейство контролирует наличие остатка на счете 40116 путем запроса промежуточной выписки из счета. В случае наличия неиспользованных остатков средств на счете 40116 перечисляет их платежным поручением в части средств районного бюджета на балансовый счет 40204 «Средства местных бюджетов». По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств на счете 40116 не допускается.

8. Остатки кассового прогноза по расходам завершеного финансового года подлежат списанию Казначейством после отражения всех кассовых операций на лицевых счетах получателей бюджетных средств в день получения выписки с лицевого счета бюджета за последний рабочий день завершеного финансового года.

9. Поступления последнего рабочего дня текущего финансового года, отнесенные в разряд невыясненных поступлений, подлежат возврату отправителю либо уточнению Казначейством в очередном финансовом году в соответствии с Порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядком осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденным Приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 года № 8н.

10. Доходы отчетного финансового года, поступающие в районный бюджет в очередном финансовом году в течение первых пяти рабочих дней, учитываются как доходы районного бюджета завершеного финансового года.

11. Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет в очередном финансовом году отражаются на лицевых счетах получателей бюджетных средств в соответствии с утвержденным Управлением Порядком открытия и ведения лицевых счетов №15/3 от 17.04.2009г

В случае невозможности отражения сумм дебиторской задолженности прошлых лет на лицевом счете получателя бюджетных средств, поступивших на лицевой счет бюджета, указанная сумма отражается на лицевом счете Финансового управления по учетной записи «прочие служебные операции» с последующим её перечислением Управления в доход районного бюджета.

12. Не использованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, полученных из федерального, областного бюджета в форме субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход федерального, областного бюджета по КБК XXX219 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет» в течении первых 10 рабочих дней финансового года.

По состоянию на 1 января 2015года невыясненных поступлений и сумм в пути по межбюджетным трансфертам не должно быть.