



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

от 06.11.2019 № 79
г. Пенза

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

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и руководствуясь Положением о Министерстве финансов Пензенской области, утвержденным постановлением Правительства Пензенской области от 27.10.2008 № 714-пП (с последующими изменениями), **п р и к а з ы в а ю**:

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению бюджета Пензенской области в текущем финансовом году.

2. Настоящий приказ разместить (опубликовать) на «Официальном интернет - портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru) и на официальном сайте Министерства финансов Пензенской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра финансов Пензенской области, координирующего вопросы исполнения бюджета.

Министр

Л.М. Финогеева

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

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

кассовых операций по расходам бюджета Пензенской области и источникам финансирования дефицита бюджета Пензенской области - 31 декабря текущего финансового года;

зачисления в бюджет Пензенской области поступлений завершеного 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 Пензенской области завершеного финансового года - в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

2. В целях завершения операций по расходам бюджета Пензенской области и источникам финансирования дефицита бюджета Пензенской области Министерство финансов Пензенской области (далее - Министерство) принимает от главных распорядителей средств бюджета Пензенской области (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Пензенской области) 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 Пензенской области;

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

за четыре рабочих дня до окончания текущего финансового года - платежные документы на перечисление средств с лицевых счетов получателей бюджетных средств, открытых в Министерстве, 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 государственного внутреннего долга Пензенской области и источникам финансирования дефицита бюджета Пензенской области.

Министерство и главные распорядители средств бюджета 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 Пензенской области не позднее, чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года.

Главные распорядители средств бюджета Пензенской области (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 Пензенской области (администраторам источников финансирования дефицита бюджета). Главные распорядители средств бюджета Пензенской области 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 Пензенской области (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 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 Пензенской области, неучастники бюджетного процесса, уполномоченные подразделения, лицевые счета которым открыты в УФК и в Министерстве, 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 должна быть не позднее срока, установленного 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 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 Пензенской области на основании платежных документов, указанных в пункте 3 настоящего Порядка, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

5. Министерство, главные распорядители средств бюджета Пензенской области 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 Пензенской области из федерального бюджета не позднее, чем за четыре рабочих дня до окончания текущего финансового года.

Министерство, главные распорядители и получатели средств бюджета Пензенской области 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 суммы, необходимой для оплаты (софинансирования оплаты) денежных обязательств по целевым расходам на единый счет бюджета 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 № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (далее - счет № 40201), на счет Министерства, открытый на балансовом счете № 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» (далее – счет № 40601) за вычетом суммы средств, которая будет использована получателями средств бюджета Пензенской области (администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета) 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 перечисляют их платежными поручениями в части средств бюджета Пензенской области на счет № 40201 УФК, на счет № 40601 Министерства.

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 Пензенской области текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в УФК главным распорядителям и получателям средств бюджета Пензенской области (главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита бюджета Пензенской области), не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало очередного финансового года.

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

Министерство на основании сведений, полученных от УФК о неиспользованных лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из бюджета Пензенской области текущего финансового года на соответствующих лицевых счетах главных распорядителей средств бюджета Пензенской области в два последних рабочих дня текущего финансового года, производит уменьшение неиспользованных объемов финансирования средств бюджета Пензенской области с лицевых счетов главных распорядителей бюджетных средств на лицевой счет бюджета Пензенской области № 02552000010, открытый Министерству на счете № 40201 УФК (далее - единый счет бюджета Пензенской области).

Операции по уменьшению неиспользованных остатков объемов финансирования из бюджета Пензенской области, 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 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 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 Пензенской области подлежит учету в качестве остатка средств на том же счете на начало очередного финансового года.

10. Суммы средств, зачисленные на счет № 40201 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 Пензенской области от распределения в установленном порядке поступлений завершеного финансового года, зачисляются в установленном порядке на счет № 40201 УФК в первые пять рабочих дней очередного финансового года и учитываются как доходы бюджета Пензенской области завершеного финансового года.

12. Остатки средств бюджета Пензенской области завершеного финансового года, поступившие на счет № 40201 УФК, в очередном финансовом году подлежат перечислению в доход бюджета Пензенской области в соответствии с подпунктом 3.8 пункта 3 Порядка открытия и ведения лицевых счетов Министерством финансов Пензенской области, утвержденного приказом Министерства от 27.12.2010 № 106 (с последующими изменениями).

В случае если средства бюджета Пензенской области завершеного финансового года возвращены в очередном финансовом году со счетов органов Федерального казначейства, подразделений Банка России, кредитных организаций на счет № 40201 УФК по причине неверного указания в платежных поручениях реквизитов получателя платежа, получатель средств бюджета 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 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 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» 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 Пензенской области в соответствии с подпунктом 3.8 пункта 3 Порядка открытия и ведения лицевых счетов Министерством финансов Пензенской области, утвержденного приказом Министерства от 27.12.2010 № 106 (с последующими изменениями).

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

15. Средства казенных учреждений Пензенской области на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение», открытом Министерству в учреждении Банка, подлежат учету на лицевых счетах учреждений, открытых в Министерстве, 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 № 40601 в учреждении Банка для учета средств государственных автономных и государственных бюджетных учреждений 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 государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Указанные остатки в связи с недостижением установленных государственным заданием показателей, характеризующих объем государственных услуг (работ), подлежат возврату в бюджет Пензенской области в срок до 1 апреля очередного финансового года.

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

Указанные остатки средств, перечисленные в бюджет 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 № 40601 в учреждении Банка для учета средств юридических лиц - неучастников бюджетного процесса (кроме государственных бюджетных и автономных учреждений и государственных унитарных предприятий Пензенской области), получающих средства бюджета Пензенской области, подлежат возврату в бюджет Пензенской области в случае отсутствия решения Главного распорядителя средств бюджета 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:

Руководитель Управления
Федерального казначейства
по Пензенской области

_____/В.Н. Волчков/

01.11.2019 № 3348