



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ТЕМРЮКСКИЙ РАЙОН**

ПРИКАЗ

от 19.02.2019

№ 9

г. Темрюк

О внесении изменений в приказ финансового управления администрации муниципального образования Темрюкский район от 20 января 2014 года № 3 «Об утверждении Порядка проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Темрюкский район»

В целях приведения в соответствие с законодательством Российской Федерации Порядка проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Темрюкский район п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в приказ финансового управления администрации муниципального образования Темрюкский район от 20 января 2014 года № 3 «Об утверждении Порядка проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Темрюкский район» изменение, изложив приложение к нему в новой редакции (приложение).

2. Считать утратившим силу приказ финансового управления администрации муниципального образования Темрюкский район от 30 декабря 2015 года № 100 «О внесении изменения в приказ финансового управления муниципального образования Темрюкский район от 20 января 2014 года № 3 «Об утверждении Порядка проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Темрюкский район».

3. Приказ вступает в силу с момента подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

Начальник финансового управления

Н.А. Опара

ПРИЛОЖЕНИЕ
к приказу финансового управления
администрации муниципального
образования Темрюкский район от
19.02.2019 № 9

«ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН
приказом финансового управления
администрации муниципального
образования Темрюкский район
от 20.01.2019 № 3
(в редакции приказа финансового
управления администрации
муниципального образования
Темрюкский район
от 19.02.2019 № 9)

ПОРЯДОК
проведения финансовым управлением администрации муниципального
образования Темрюкский район кассовых операций со средствами
муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования
Темрюкский район

1. Настоящий Порядок устанавливает порядок проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – финансовое управление) кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Темрюкский район на лицевых счетах, открытых им в финансовом управлении.

2. При осуществлении операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Темрюкский, которым в установленном финансовом управлением порядке открыты лицевые счета в финансовом управлении (далее – клиенты), информационный обмен между клиентом и финансовым управлением осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи (далее – электронный вид) на основании договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенного между клиентом и финансовым управлением.

3. Финансовое управление открывает в учреждении Центрального банка Российской Федерации (далее – банк) счета по учету средств клиентов.

4. Кассовые операции клиентов отражаются на лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами клиентов (за исключением субсидий, предоставленных в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и субсидии на

осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в соответствии с пунктом 1 статьи 78.2 БК РФ (далее - иные субсидии), по кодам (составным частям кодов) бюджетной классификации, исходя из экономического содержания поступлений и выплат: поступления – по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов), выплаты – по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов) (далее - код бюджетной классификации).

5. Для проведения кассовых выплат клиент представляет в финансовое управление по месту обслуживания в электронном виде Заявку на кассовый расход по форме, утвержденной приказом финансового управления от 28 декабря 2018 года № 57 «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств районного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета» (далее – Заявка).

6. Проведение кассовых выплат за счет средств, предоставленных клиентам в виде иных субсидий, осуществляется после проверки документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, и соответствия содержания операции целям предоставления субсидии в соответствии с порядком санкционирования указанных операций, установленным финансовым управлением.

7. Финансовое управление принимает Заявку к исполнению в случае выполнения следующих условий:

Заявка соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком; указанные в Заявке коды бюджетной классификации и коды дополнительной классификации для аналитического учета в автоматизированной «Бюджет»: тип средств, бухгалтерская операция, код классификации операций сектора государственного управления (далее – аналитическая классификация), являются действующими на момент представления Заявки;

указанные в Заявке коды бюджетной классификации соответствуют текстовому назначению платежа;

суммы, указанные в Заявке, не превышают соответственно остаток средств на открытом клиенту в финансовом управлении лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами клиентов (за исключением субсидий, предоставленных в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в соответствии с пунктом 1 статьи 78.2 БК РФ (далее - лицевые счета клиентов), указанном клиентом в Заявке;

в назначении платежа Заявки на получение наличных денежных средств указаны реквизиты расчетной (дебетовой) карты, фамилия, имя и отчество владельца расчетной (дебетовой) карты;

поля раздела 3 «Реквизиты налоговых платежей» Заявки заполнены в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 года № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (далее – Правила № 107н) для осуществления налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

соответствия указанного в Заявке кода КОСГУ, относящегося к расходам бюджетов, аналитической классификации виду расходов классификации расходов бюджетов согласно таблице соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) КОСГУ, относящихся к расходам бюджетов, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.

8. Если представленные клиентом Заявки соответствуют установленным требованиям, финансовое управление формирует расчетные документы, на основании которых осуществляются операции по списанию средств со счета по учету средств клиентов, оформленные в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 19 июня 2012 года № 383-П, с учетом требований, установленных совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 23 января 2018 года № 629-П/12н «Положение о ведении счетов территориальных органов Федерального казначейства и финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации» (далее – Положение № 629-П/12н), и Правилами № 107н (далее – расчетные документы).

Операции по исполненным расчетным документам отражаются на лицевых счетах клиентов по кодам бюджетной классификации и аналитической классификации, указанным в Заявках, представленных клиентами в финансовое управление.

9. Заявка может быть отозвана клиентом до момента отправки финансовым управлением расчетного документа в банк.

10. Для перечисления (возврата) клиентом средств другому клиенту, которому открыт лицевой счет клиента в рамках одного и того же счета по учету средств клиентов, клиент представляет в финансовое управление Заявку.

Заявка является основанием для проведения финансовым управлением операции без списания-зачисления средств на счете по учету средств клиентов и для отражения её на лицевом счете клиента.

11. Финансовое управление в день поступления выписки банка со счета по учету средств клиентов учитывает содержащиеся в ней операции со

средствами клиентов на лицевых счетах клиентов, открытых в финансовом управлении.

Суммы поступлений на счет по учету средств клиентов учитываются на лицевых счетах клиентов по кодам бюджетной классификации и аналитической классификации, указанным в расчетном документе плательщика.

Суммы произведенных кассовых выплат (возвратов) со счета по учету средств клиентов учитываются на лицевом счете клиента по кодам бюджетной классификации и аналитической классификации, указанным в Заявке клиента, представленной им в финансовое управление.

Поступившие на счет по учету средств клиентов суммы возврата дебиторской задолженности текущего финансового года, учитываются на лицевых счетах клиентов как восстановление кассовых выплат с отражением по тем же кодам бюджетной классификации и аналитической классификации по которым была произведена кассовая выплата.

Клиент информирует дебитора о порядке заполнения расчетного документа в соответствии с требованиями, установленными Положением № 629-П/12н.

12. Суммы, зачисленные на счет по учету средств клиентов на основании расчетных документов, в которых не указан или указан ошибочный (несуществующий) код бюджетной классификации и (или) код КОСГУ, отражаются на лицевом счете клиента по коду бюджетной классификации 180 «Прочие доходы» и коду КОСГУ 181 «Невыясненные поступления».

13. Суммы, зачисленные на счет по учету средств клиентов по расчетным документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм к клиенту, аналитическая классификация или в расчетном документе не указан и (или) указан ошибочный номер лицевого счета клиента учитываются в составе общего остатка средств на счете по учету средств клиентов как невыясненные поступления.

14. В случае если в расчетном документе, суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, указан ИНН (ИНН и КПП) клиента, указанные средства учитываются отделом казначейского контроля финансового управления администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – отдел казначейского контроля) на лицевом счете клиента на коде невыясненных поступлений.

Финансовое управление не позднее второго рабочего дня после поступления банковской выписки формирует и направляет предполагаемому получателю средств - клиенту Запрос на выяснение принадлежности платежа (далее – Запрос) по форме согласно Порядку взаимодействия структурных подразделений финансового управления при обработке поступлений в районный бюджет и работе с невыясненными поступлениями, утвержденному финансовым управлением.

Уточнение невыясненных поступлений осуществляется на основании представленного клиентом в финансовое управление Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа (далее - Уведомление) по форме согласно приложению № 5 к Порядку санкционирования расходов

муниципальных бюджетных (автономных) учреждений муниципального образования Темрюкский район, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденному финансовым управлением.

15. В случае если расчетный документ, суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, не позволяет определить получателя средств, указанные средства учитываются отделом казначейского контроля по коду невыясненных поступлений главного администратора доходов районного бюджета 905 для дальнейшего их уточнения или возврата.

Если в течение 10 рабочих дней со дня поступления на счет по учету средств клиентов невыясненных поступлений либо по истечении 10 рабочих дней со дня получения клиентом направленного ему финансовым управлением Запроса клиент не представил в финансовое управление Уведомление, отдел казначейского контроля формирует платежное поручение на возврат указанных средств плательщику.

16. Клиент вправе в течение финансового года представить в финансовое управление Уведомление для уточнения кодов бюджетной классификации и аналитической классификации.

17. Представленные клиентом в финансовое управление документы, соответствующие требованиям настоящего Порядка, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в финансовое управление.

В случае если представленный клиентом документ не соответствует требованиям настоящего Порядка, финансовое управление отказывает клиенту в приеме документа и не позднее рабочего дня, следующего за днем его представления клиентом путем указания причины отклонения в автоматизированной системе «Бюджет».

Начальник отдела казначейского контроля
финансового управления

С.П. Кириченко